



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS VERTINIMO

2022 m. liepos 15 d. Nr. 4-3
Zarasai

Auditas atliktas vykdant
2021-09-08 pavedimą Nr. 7-2.

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Kalasauskienė (grupės vadovė)
Savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė
Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Renata Sipavičienė

Auditas pradėtas 2021 m. rugsėjo 8 d.
Auditas baigtas 2022 m. liepos 15 d.

Audito ataskaita pateikta: Vyriausybės atstovų įstaigos Vyriausybės atstovui Panevėžio ir Utenos apskrityse, Zarasų rajono savivaldybės merui, Zarasų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Zarasų rajono savivaldybės administracijai

Audito ataskaita skelbiama
Kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu <http://zarasaikontrolė.lt>

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	13
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	13
1.1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius ir gatves	13
1.1.1. Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės.....	13
1.1.2. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje registruojami ne tikrąja verte.....	13
1.2. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos	15
1.3. Ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyta tikroji vertė.....	17
1.4. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kilnojamąsias kultūros vertybes.....	18
1.4.1. Apskaitoje įregistruotos ne visos kilnojamąsios kultūros vertybės.....	18
1.4.2. Apskaitoje neregistruojama kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė.....	18
1.5. Zarasų krašto muziejuje ir Zarasų rajono savivaldybės kultūros centre finansinių ataskaitų rinkiniai parengti ne pagal apskaitos duomenis.....	20
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	22
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	22
3.1. Biudžeto pajamų planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais	22
3.2. Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“ nustatant darbo užmokestį bei organizuojant darbą ne visada laikomasi teisės aktų nuostatų.....	23
3.3. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas Zarasų miesto seniūnijoje turi trūkumų	26
3.4. Zarasų rajono savivaldybės mero fondas naudojamas pagal paskirtį	30
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	31
PRIEDAI	34

PAGRINDINIAI FAKTAI

	84 167 tūkst. Eur
	<hr/>
	SAVIVALDYBĖS TURTAS
	6 197 tūkst. Eur
	<hr/>
	SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI
	25 153 tūkst. Eur
	<hr/>
	BIUDŽETO PAJAMOS
	24 223 tūkst. Eur
	<hr/>
	BIUDŽETO IŠLAIDOS PROGRAMOMS
	2 683 tūkst. Eur
	<hr/>
	APYVARTINIŲ LĖŠŲ LIKUTIS METŲ PABAIGOJE

24 VSS duomenys konsoliduoti KFAR

30 Asignavimų valdytojų duomenys konsoliduoti BVAR



10 metų iš eilės
nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų
rinkinio duomenų iškraipymų

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą², Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą³ ir Vietos savivaldos įstatymo⁴ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais pasirinktose srityse teisėtumo vertinimo auditą. Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁵ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu nustatyti dalykai. Nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje, o išvados (išvados ne nuomonės, bet rezultatų forma⁷) dėl savivaldybės biudžeto pateikiamos ataskaitos 3 skyriuje (22 psl.). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius ir gatves

- Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Administracijos buhalterinėje apskaitoje 2021 metų pabaigoje buvo neįregistruota 123 vnt. arba 94 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kurie tuo laikotarpiu buvo Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąraše (1.1.1 poskyris, 13 psl.).

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 30 str. 1 d.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija, 37 str. 3 d.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802 redakcija, 25 str. 2 d.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 27 str. 1 d. 2 p., 9 d., 10 p.

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

⁶ Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai, (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=347>).

⁷ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standartas, 37 p., 191 p.

- Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje įregistruoti ne tikrąja verte

Administracijoje, nustatant kelių ir gatvių tikrąją vertę, nebuvo laikomasi Administracijos direktoriaus nurodymo, vertes nustatyti atsižvelgiant į kelių (gatvių) dangą – visi keliai ir gatvės įvertinti vienoda vieno metro kaina, neatsižvelgiant į jų dangą. Be to, auditui nebuvo pateiktos kelių ir gatvių vidutinės vieno metro nustatymo skaičiuotės, teigiant, kad kaina nustatyta „ekspertiniu vertinimu“, o ne vadovaujantis direktoriaus įsakyme nurodytu būdu ir ši kaina ženkliai skiriasi nuo vidutinių rinkos verčių (1.1.2 poskyris, 13 psl.).

2. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo Administracijoje tvarkant ir apskaitant nebaigtą statybą, Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtos statybos vertė padidinta 5 783,9 tūkst. Eur ir parodyta 3 940,3 tūkst. Eur mažesnė infrastruktūros ir kitų statinių bei 1 843,6 tūkst. Eur mažesnė pastatų vertė, nuo šių sumų neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos (1.2 poskyris, 15 psl.).

3. Ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyta tikroji vertė

Zarasų krašto muziejuje prieš sudarant 2021 metų finansines ataskaitas, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nebuvo nustatyta ir netikslinta. Be to, Muziejuje skirtinguose apskaitos dokumentuose, kuriuose sukaupti duomenys apie nekilnojamasias kultūros vertybes, nurodytos skirtingos nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės (1.3 poskyris, 17 psl.).

4. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kilnojamąsias kultūros vertybes

- Apskaitoje įregistruotos ne visos kilnojamosios kultūros vertybės

Zarasų krašto muziejuje 2021 metų pabaigoje apskaitos registruose buvo neįregistruoti 8 386 muziejiniai eksponatai, kurie tuo metu buvo Muziejaus fonduose (1.4.1 poskyris, 18 psl.).

- Apskaitoje neregistruojama kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Zarasų krašto muziejuje 2015–2020 metais tikrąją vertę buvo įvertinti 9 660 eksponatai, tačiau jų tikroji vertė nebuvo įregistruota apskaitos registruose nei 2020 metais, nei 2021 metais (1.4.2 poskyris, 18 psl.).

5. Zarasų krašto muziejuje ir Zarasų rajono savivaldybės kultūros centre finansinių ataskaitų rinkiniai parengti ne pagal apskaitos duomenis

- Zarasų krašto muziejaus konsolidavimui pateiktos metinės Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita ir Grynojo turto pokyčių ataskaita parengtos ne pagal buhalterinių sąskaitų duomenis (1.5.1– 1.5.3 poskyriai, 20 psl.).

- Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro metinės finansinės ataskaitos parengtos apskaitoje neįregistravus dalies 2021 metais vykdytų ūkinių operacijų (1.5.4 poskyris, 21 psl.).

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

6. 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas

SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

7. Biudžeto pajamų planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais

8. Zarasų rajono socialinių paslaugų centre „Kartų namai“ nustatant darbo užmokestį ir organizuojant darbą ne visada laikomasi teisės aktų nuostatų

- Nustatant darbo užmokestį socialinių paslaugų srities darbuotojams 2021 metų pirmame pusmetyje patvirtinti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai mažesni už Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatyme nustatytas minimalias koeficientų ribas, darbininkų pareiginė alga nustatyta koeficientais, neatliekamas kasmetinis darbuotojų vertinimas, struktūrinio padalinio vadovo pareigybė klaidingai priskirta specialistų grupei (3.2.1 poskyris, 23 psl.).

- Ne visada laikomasi Darbo kodekso nuostatų dėl darbo dienos trumpinimo švenčių dienų išvakarėse bei maksimaliojo darbo laiko reikalavimų, dirbant pagal suminę darbo laiko apskaitą (3.2.2 poskyris, 25 psl.).

9. Savivaldybės lėšų naudojimas Zarasų miesto seniūnijoje turi trūkumų

- Ne visais atvejais Savivaldybės lėšos seniūnijoje naudojamos ekonomiškai, teisėtai bei rezultatyviai, todėl mes negalime pasisakyti dėl dalies biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo (3.3.1 poskyris, 26 psl.).

- Vykiant sutartis nepakankamai užtikrinama seniūnijos sutarčių vykdymo kontrolė bei nepakankamai efektyvi viešųjų pirkimų vykdytojo veiklos valdysena (3.3.2 poskyris, 28 psl.).

10. Zarasų rajono savivaldybės mero fondas naudojamas pagal paskirtį

Ataskaitiniais metais į mero fondą gauta 9 042 Eur, reprezentacinėms reikmėms panaudota 9 020 Eur (3.4 poskyris, 30 psl.).

Rekomendacijos

Rekomendacijų, kurios buvo pateiktos audituotiems subjektams atskiruose raštuose, tačiau iki audito pabaigos nebuvo įgyvendintos, įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (31 psl.).

1. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves:

1.1. pakartotinai rekomenduojame apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves;

1.2. nustatyti galimus vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrosios vertės nustatymo principus ir jais vadovaujantis nustatyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes bei patikslinti neteisingai nustatytas vertes.

2. Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės nebaigtos statybos apimtis bei tikrus ir teisingus duomenis apie eksploatuojamą ilgalaikį materialųjį turtą, pakartotinai rekomenduojame nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, išskelti į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

3. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės kultūros vertybes:

3.1. vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis buhalterinėje apskaitoje įregistruoti visus Muziejaus fonduose turimus muziejinių vertybių eksponatus, tame tarpe ir gautus nemokamai;

3.2. vadovaujantis muziejinių vertybių eksponatų vertinimo komisijos dokumentais apskaitoje patikslinti tikrąją vertę įvertintų visų muziejinių vertybių vertes ilgalaikio materialiojo turto balansinėse sąskaitose bei verčių pokyčius įregistruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje;

3.3. prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyti ir apskaitoje įregistruoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę.

4. Siekiant rajono Savivaldybės finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus bei apskaitos duomenimis pagrįstus duomenis numatyti kontrolės procedūras:

4.1. kaip rengiant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius būtų tikrinama konsoliduojamų subjektų į VSAKIS pateiktų duomenų atitiktis šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims;

4.2. kaip ir koku periodiškumu būtų tikrinama grupės viešojo sektoriaus subjektų Administracijos Finansų skyriui pateiktų ketvirtinių finansinių ataskaitų atitiktis šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims.

5. Vadovaujantis Želdynų įstatymu parengti Zarasų miesto teritorijos gėlynų želdynų projektą, kuriame remiantis inventorizavimo ir tyrimų duomenimis tekstu ir grafiškai (brėžiniais, vaizdiniais, modeliais) būtų pateikiami želdyno kūrimo ir (ar) pertvarkymo techniniai ir architektūriniai-meniniai sprendiniai, želdyno priežiūros ir tvarkymo rekomendacijos.

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus, neturinčius reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais teisės aktų nustatyta tvarka, Administracijos direktorius, konsoliduojamų subjektų vadovai informuoti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, kuriuose mes taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti.

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu⁸, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinis ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais pasirinktose srityse teisėtumo auditas atliktas vykdant Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁹ ir pavedimą¹⁰.

Audituojamas subjektas – Zarasų rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro rajono Savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius parengė Zarasų rajono savivaldybės administracija (identifikavimo kodas – 188753461, adresas: Sėlių a. 22, Zarasai).

Audituojamuoju laikotarpiu Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Benjaminas Sakalauskas. Finansų skyriaus vedėjos pareigas iki 2021 m. birželio 11 d. ėjo Laima Tuzikienė, nuo 2021 m. birželio 12 d. vedėjo funkcijas vykdė skyriaus vedėjo pavaduotoja Edita Gusevienė. Apskaitos skyriaus¹¹ vedėjos (vyriausiosios buhalterės) pareigas ėjo Jolita Zovienė.

Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei už Savivaldybės turto ir Savivaldybės biudžeto asignavimų administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p.

⁹ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos planas, patvirtintas 2020-11-06 įsakymu Nr. I-8 (su 2021-11-04 įsakymo Nr. I-3 patikslinimu) ir 2022 m. veiklos planas, patvirtintas 2021-11-04 įsakymu Nr. I-4.

¹⁰ Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021-09-08 pavedimas Nr. 7-2.

¹¹ Nuo 2021 m. rugpjūčio 1 d. Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyrius.

Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Audito metu vertinome 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Taip pat vertinome Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimui, biudžeto lėšų naudojimą Zarasų miesto ir Dusetų seniūnijose, lėšų naudojimą Savivaldybės mero fonde bei Savivaldybės rekonstruoto nekilnojamojo turto naudojimą. Atliekant auditą taip pat naudojomes Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusą finansinės nuomos (lizingo) būdu audito¹² darbo rezultatais.

Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kuris parengtas konsoliduojant 24-ių Savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektų (20 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų bei 1 administruojamo išteklių fondo, t. y. Iždo) finansines ataskaitas, auditui pateiktas 2022-06-07¹³. Detalus viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), kurių finansinės ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, sąrašas pateikiamas ataskaitos 3 priede.

Savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1) finansinės būklės ataskaita¹⁴, t. y. finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas VSS turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

2) veiklos rezultatų ataskaita¹⁵, t. y. finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos VSS ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai;

3) pinigų srautų ataskaita¹⁶, t. y. finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos VSS ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos;

4) grynojo turto pokyčių ataskaita¹⁷, t. y. finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie VSS grynojo turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį;

¹² Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-04-25 audito ataskaita Nr. 4-2.

¹³ Zarasų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus 2022-06-07 raštas Nr. (20.54 E)-F2-122 „Dėl 2021 metų Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

¹⁴ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2022-06-06 Nr. F5-19-(20.54 E).

¹⁵ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2022-06-06 Nr. F5-18-(20.54 E).

¹⁶ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2022-06-06 Nr. F5-17-(20.54 E).

¹⁷ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2022-06-06 Nr. F5-20-(20.54 E).

5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas¹⁸, t. y. finansinė ataskaita, kurioje detalizuojamos ir paaiškinamos VSS finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma kitose finansinėse ataskaitose nenurodoma informacija.

Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuris parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos duomenis bei konsoliduojant 30-ies Savivaldybės asignavimų valdytojų (20 biudžetinių įstaigų ir 10 seniūnijų) biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitas, auditui pateiktas 2022-06-03¹⁹. Detalus asignavimų valdytojų, kurių biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, sąrašas pateikiamas ataskaitos 4 priede.

Savivaldybės metinių konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:

1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita²⁰, t. y. aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymas;

2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita²¹, t. y. biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiama konsoliduota savivaldybės biudžeto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys;

3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo paaiškinamasis raštas²², t. y. biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje paaiškinamos aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos finansinės sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga kitose aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nenurodoma informacija.

Savivaldybės 2021 metų biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu²³ ir Savivaldybės tarybos sprendimais²⁴. Zarasų rajono savivaldybės biudžeto 2021 metų pajamų planas, įskaitant

¹⁸ Auditui pateiktas Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, 2022-06-07 Nr. F5-30-(20.54 E).

¹⁹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2022-06-03 raštas Nr. (6.28 E)3-827 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos rinkinio pateikimo“.

²⁰ Auditui pateiktos Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 1-sav. metinė), pajamų ir išlaidų dalys, 2022-02-21 Nr. F5-4-(20.9 E) ir 2022-02-21 Nr. F5-3-(20.9 E).

²¹ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav. metinė), 2022-02-21 Nr. F5-2-(20.9 E).

²² Auditui pateiktas Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo paaiškinamasis raštas, 2022-03-25 Nr. F5-6-(20.9 E).

²³ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

²⁴ Zarasų rajono savivaldybės biudžetas patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021-03-05 sprendimu Nr. T-14, keistas sprendimais: 2021-07-03 Nr. T-132, 2021-11-26 Nr. T-192, 2021-12-29 Nr. T-211.

patikslinimus – 24 633,7 tūkst. Eur²⁵, faktiškai gauta – 25 153,2 tūkst. Eur, paimta ilgalaikių paskolų – 820,1 tūkst. Eur, nepanaudotų lėšų likutis metų pradžioje – 2937,9 tūkst. Eur, iš jų: apyvartinių lėšų likutis – 1437,9 tūkst. Eur²⁶. Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus – 26 386,2 tūkst. Eur²⁷, programų įgyvendinimui panaudota – 24 222,8 tūkst. Eur asignavimų, gražinta ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų – 2 005,6 tūkst. Eur, nepanaudotų apyvartinių lėšų likutis metų pabaigoje – 2 682,8 tūkst. Eur²⁸. Savivaldybės 7 programų įgyvendinimui biudžeto asignavimai skirti 30-iai asignavimų valdytojų, kurie, pagal Biudžeto sandaros įstatymą²⁹, privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, organizuoti iš biudžeto finansuojamų programų rengimą ir vykdymą, kontroliuoti ir vykdyti savo vadovujamų biudžetinių įstaigų įsipareigojimus bei užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus³⁰ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³¹.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiamos audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama Savivaldybės tarybai. Išvados (išvados ne nuomonės, bet rezultatų forma³²) dėl savivaldybės biudžeto pateikiamos ataskaitos 3 skyriuje.

²⁵ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021-03-05 sprendimas Nr. T-14 (2021-12-29 sprendimo Nr. T-211 redakcija), 1 priedas.

²⁶ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.), 2022-02-21 Nr. F5-4-(20.9 E) ir Nr. F5-3-(20.9 E).

²⁷ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021-03-05 sprendimas Nr. T-14 (2021-12-29 sprendimo Nr. T-211 redakcija) 2, 3 priedai.

²⁸ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.), 2022-02-21 Nr. F5-4-(20.9 E) ir Nr. F5-3-(20.9 E), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.), 2022-02-21 Nr. F5-2-(20.09 E).

²⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija, 5 str.

³⁰ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

³¹ Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai, (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=347>).

³² 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standartas, 37 p., 191 p.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius ir gatves

1.1.1. Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Zarasų rajono savivaldybėje 2021 metų pabaigoje galiojo rajono Savivaldybės tarybos 2020-11-26 nauja redakcija patvirtintas³³ Zarasų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas (toliau – sąrašas). Sąrašas parengtas pagal VĮ Transporto ir kelių tyrimo instituto 2007–2010 metais atliktą techninę inventorizaciją su 2020 metų aktualiais pakeitimais ir patikslinimais. Naujos redakcijos sąrašė patvirtinti 1 239,4 km ilgio 1 166 Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Atlikus Administracijos buhalterinėje apskaitoje įregistruotų kelių ir gatvių auditą, nustatyta, kad 2021 metų pabaigoje buhalterinėje apskaitoje buvo neįregistruota 123 vnt. arba 94,0 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kurie tuo laikotarpiu buvo Savivaldybės tarybos patvirtintame sąrašė³⁴. Per 2021 metus apskaitoje neįregistruotas nei vienas vietinės reikšmės kelias ar gatvė. Daugiausiai buhalterinėje apskaitoje neįregistruota kelių ir gatvių, esančių Zarasų seniūnijoje – 82 vnt. arba 74,9 km ir Dusetų seniūnijoje – 36 vnt. arba 16,5 km. Degučių, Imbrado, Salako, Suvieko ir Zarasų miesto seniūnijose apskaitos registruose neįregistruota po 1 vietinės reikšmės kelią ar gatvę.

1.1.2. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje registruojami ne tikrąja verte

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“³⁵ nuostatomis bei atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuomonę³⁶, 2015 ir vėlesniais metais inventorizacijos metu surasti keliai buhalterinėje apskaitoje turi būti registruojami ne simboline vieno euro verte, bet tikrąja verte bei vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“³⁷ 19 punkto nuostatomis.

³³ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020-11-26 sprendimas Nr. T-197 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

³⁴ Ten pat.

³⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 25 p., 26 p.

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento 2015-03-17 atsakymas į 2015-03-09 klausimą Nr. 19319.

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-16 įsakymu Nr. 1K-456 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, 19 p.

Nesilaikant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“³⁸ nuostatų, Administracijoje metinės inventORIZacijos metu surasti neapskaityti vietinės reikšmės keliai ir gatvės po 2015 metų buhalterinėje apskaitoje buvo registruojami ne tikrąja verte, bet simboline vieno euro verte. Įgyvendinant ankstesniais metais teiktas rekomendacijas simboline vieno euro verte apskaitoje įregistruotus vietinės reikšmės kelius ir gatves įvertinti tikrąja verte, Administracijoje 2021 metų pabaigoje kelių ir gatvių vertinimas buvo atliktas, tačiau atliktas netinkamai. Vykdamas Administracijos direktoriaus įsakymą³⁹ nustatyti vidutinę kelio (gatvės) vieno metro kainą atsižvelgiant į dangos rūšį (asfaltas, žvyras), Statybos ir urbanistikos skyriuje buvo nustatyta vienoda vieno metro kaina visų tipų dangų keliams ir gatvėms, neatsižvelgiant į tai ar kelias (gatvė) yra asfaltuotas, ar žvyro dangos, ar mišrios dangos.

Administracijos direktoriaus įsakyme⁴⁰ taip pat buvo nurodyta vidutinę kelio (gatvės) vieno metro kainą nustatyti vadovaujantis 2020–2021 metais vykdomų kelių priežiūros darbų sutarčių verčių vidurkiu. Tačiau audito metu mums nebuvo pateikta jokia vidutinės kainos nustatymo skaičiuotė, motyvuojant tuo, kad vidutinė kaina nustatyta ekspertiniu vertinimu. Todėl negalėjome patvirtinti, kad vidutinė kelio (gatvės) vieno metro kaina tikrajai vertei nustatyti Administracijoje paskaičiuota tinkamai. Abejonę dėl to, kad vidutinė kaina gali būti nustatyta netinkamai patvirtina ir tai, kad Administracijos nustatyta vidutinė 37,124 Eur vieno metro kaina ženkliai skiriasi nuo kadastrinių matavimų metu nustatytų ir VĮ Registrų centre registruotinių vidutinių rinkos verčių⁴¹.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 2 d. įsakyme Nr. 1K-413⁴² nurodyta, kad iki 2015 m. sausio 1 d. įsigyto (gauto) ilgalaikio materialiojo turto, apskaitos registruose nurodyta simbolinė turto vertė nekeičiama. Administracijoje, keičiant po 2015 metų simboline vieno euro verte įvertintų kelių ir gatvių vertes tikrosiomis vertėmis, kartu buvo pakeista ir iki 2015 metų simboline vieno lito verte įvertintų kelių ir gatvių vertės. Iš viso 2021 metais neatsižvelgiant į kelių ir gatvių dangas bei audito nepatvirtinta vidutine kelio (gatvės) vieno metro kaina pakeista 319 kelių ir gatvių vertė, padidinant ją 12 765 016 Eur suma.

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 25 p., 26 p.

³⁹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-11-16 įsakymas Nr. I(6.6 E)-718 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės administracijai priklausančių kelių (gatvių) įvertinimo tikrąja verte bei įrašymo į rajono savivaldybės administracijos apskaitą“.

⁴⁰ Tas pats.

⁴¹ Paskaičiuota vidutinė vieno metro kaina pagal kadastrinių matavimų dokumentuose nurodytas ir VĮ Registrų centre registruotinas vidutinės rinkos vertes: kelio ZR049 – 15,78 Eur/m, kelio ZR0245 – 17,20 Eur/m, kelio ZR0233 – 19,12 Eur/m ir t.t.

⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-02 įsakymas Nr. 1K-413 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“, 2.1 p.

Pažymėtina, kad visos aukščiau nurodytos klaidos ir neatitikimai susiję tik su iš savivaldybės biudžeto lėšų finansuojamų vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita.

Dėl aukščiau nurodytų klaidų ir neatitikimų mes **negalime patvirtinti, kad** Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną eilutėje infrastruktūros ir kiti statiniai **13 561 309 Eur** dalimi **vietinės reikšmės keliai ir gatvės** bei **finansavimo sumų likučiai** iš savivaldybės biudžeto lėšų **parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.**

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo ilgalaikį turtą registruoti tikrąja verte ir dėl apskaitoje neįregistruotų dalies kelių ir gatvių, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje infrastruktūros ir kiti statiniai bei Savivaldybės sukauptas perviršis 13 mln. 561,3 tūkst. Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis sumomis bei šia dalimi negalime patvirtinti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje prieš nuosavybės metodo įtaką sukaupto perviršio tikrumo.

Pažymėtina, kad po Kontrolės ir audito tarnybos rašto⁴³ pateikimo Administracijoje stebimos pastangos dėl rekomendacijų įgyvendinimo, t. y. kreiptasi į Finansų ministerijos Atskaitomybės ir apskaitos metodologijos skyrių dėl rekomendacijų pateikimo, įsipareigota sukurti darbo grupę vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo metodikos parengimui⁴⁴. Manome, kad Administracijoje pasikeitus darbuotojui, kuris koordinuoja rekomendacijų įgyvendinimą, iki finansinių metų pabaigos, t. y. iki 2022 m. gruodžio 31 d. jos bus įgyvendintos.

1.2. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁴⁵ nuostatomis, atlikus esminį turto pagerinimą, didinama atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, o nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti.

Administracijoje po turto rekonstrukcijos darbų, priskirtinų esminiams turto pagerinimo darbams, pabaigos ne visada laiku didinamos rekonstruotų turto vienetų įsigijimo vertės. 2021 metų pabaigoje Administracijoje nebaigtoje statyboje buvo įregistruota 2 424 406 Eur vertės 16 turto vienetų techninių projektų su rekonstrukcijos darbais, kurie užbaigti 2017 ir ankstesniais metais (arba darbai nevykdomi nuo 2010-2012 metų) bei 2 837 705 Eur vertės 8 objektai, kurių

⁴³ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-05-13 raštas Nr. 2-32 „Dėl savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos“.

⁴⁴ Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2022-06-10 raštas Nr. (6.25 E)3-871 „Dėl savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos“.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 32.1 p., 33 p.

rekonstrukcijos ar remonto darbai baigti 2020 metais ir 521 778 Eur vertės 9 objektai, kurių rekonstrukcijos ar remonto darbai baigti 2021 metais. Iš viso ataskaitinių metų pabaigoje Administracijoje 2021 ir ankstesniais metais rekonstruoti ar kapitališkai suremontuoti 33 turto vienetai buvo pilnai eksploatuojami, todėl, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁴⁶ nuostatomis, nebaigtoje statyboje sukauptomis vertėmis turėjo būti padidintos rekonstruotų ar suremontuotų turto vienetų įsigijimo savikainos ir nusidėvėjimo sąnaudos pradėtos skaičiuoti nuo padidintų verčių.

Dėl to Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną **5 783 889 Eur padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodyta 3 940 339 Eur mažesnė infrastruktūros ir kitų statinių bei 1 843 550 Eur mažesnė pastatų vertė, nuo šių sumų neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.**

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo Zarasų rajono savivaldybės administracijoje tvarkant ir apskaitant nebaigtą statybą, Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtos statybos vertė padidinta 5 mln. 783,9 tūkst. Eur ir parodyta 3 mln. 940,3 tūkst. Eur mažesnė infrastruktūros ir kitų statinių bei 1 mln. 843,6 tūkst. Eur mažesnė pastatų vertė, nuo šių sumų neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

Atkreiptinas dėmesys, kad atliekant ankstesnių metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditus⁴⁷ nustatydavome faktus, kad Administracijoje nebaigtoje statyboje įregistruoti baigti rekonstruoti ir kitose ilgalaikio turto grupėse registruotini turto vienetai ir teikdavome rekomendacijas imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes bei nustatyti asmenis, dėl kurių neveiklumo šie darbai nebuvo laiku atliekami. Iki 2016 metų pabaigos rekomendacijos dalinai buvo vykdomos (2013 metų pabaigoje buvo 52 išskeltini objektai, 2016 metų pabaigoje – 5). Tačiau nuo 2017 metų Statybos ir komunalinio ūkio skyriuje⁴⁸ pradėjus keistis atsakingiems asmenims, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai vėl buvo vangiai iškeliami į kitas turto grupes. Todėl 2020 metų pabaigoje tokių objektų skaičius išaugo iki 26 vienetų, o 2021 metų pabaigoje pasiekė 33 vienetus.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 32.1 p., 33 p.

⁴⁷ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos auditų ataskaitos: 2021-07-15 Nr. 4-3, 1.2 p., 2020-07-15 Nr. 4-3, 1.2 p.; 2019-07-12 Nr. 4-2, 1.2 p.; 2018-07-12 Nr. 4-4, 1.2 p.; 2017-07-14 Nr. 4-4, 3.1 p.; 2016-07-15 Nr. 4-4, 3.2 p.; 2015-07-15 Nr. 4-4, 3.2 p.; 2014-07-15 Nr. 4-3, 3.2 p.

⁴⁸ Nuo 2021 m. rugpjūčio 1 d. Statybos ir urbanistikos skyrius.

Aktyvesnis užbaigtų statybos, remonto ar rekonstrukcijos darbų iškėlimas iš nebaigtos statybos į kitas turto grupes stebimas 2022 metais po Kontrolės ir audito tarnybos rašto⁴⁹ gavimo Administracijoje, t. y. per 2022 metų kovo mėn. iš nebaigtos statybos į kitas turto grupes iškelta 13 objektų. Atsižvelgiant į šias tendencijas ir į tai, kad Administracijoje pasikeitė darbuotojas, kuris koordinuoja rekomendacijų įgyvendinimą, tikimės, kad iki finansinių metų pabaigos daug metų kartota rekomendacija bus įgyvendinta.

1.3. Ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyta tikroji vertė

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁵⁰ nuostatomis, nekilnojamosios kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte, kuri turi būti patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas. Nesilaikant šių nuostatų, Zarasų krašto muziejuje (toliau – Muziejus) prieš sudarant 2021 metų finansines ataskaitas, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nebuvo nustatyta ir netikslinta.

Be to, Muziejuje skirtinguose apskaitos dokumentuose, kuriuose sukaupti duomenys apie nekilnojamasias kultūros vertybes, nurodytos skirtingos nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės⁵¹.

Atsižvelgiant į tai, mes **negalime patvirtinti**, kad Muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta **399 294 Eur nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo sumų likučiai iš savivaldybės biudžeto lėšų 105 690 Eur dalimi, iš valstybės biudžeto lėšų 111 618 Eur dalimi ir ES lėšų 181 986 Eur dalimi parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.**

Dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės netikslinimo prieš rengiant finansines ataskaitas Zarasų krašto muziejuje, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nekilnojamosios kultūros vertybės 399,3 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų 111,6 tūkst. Eur ir Europos Sąjungos lėšų 182,0 tūkst. Eur dalimis bei sukauptas perviršis 105,7 tūkst. Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje prieš nuosavybės metodo įtaką sukaupto perviršio tikrumo 105,7 tūkst. Eur dalimi.

⁴⁹ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-03 raštas Nr. 2-14 „Dėl informacijos apie nebaigtoje statyboje sukauptus darbus pateikimo“.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 p., 61 p., 65 p.

⁵¹ Ilgalaikio turto likučių žiniaraštyje ir Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštyje nekilnojamųjų kultūros vertybių likutinė vertė 2021-12-31 – 395 645,57 Eur, Didžiojoje knygoje ir sąskaitos apyvartos žiniaraščiuose – 399 293,88 Eur.

Atkreiptinas dėmesys, kad atliekant 2019 ir 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditus⁵² taip pat nustatėme, kad Muziejuje nekilnojamosios kultūros vertybės nevertintos tikraja verte. Tuo metu dirbusi įstaigos finansininkė įsipareigojo prieš sudarant finansines ataskaitas inicijuoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymą. Tačiau, finansininkams pasikeitus, nekilnojamosios kultūros vertybės Muziejuje finansinėse ataskaitose vėl rodomos ne tikraja verte.

1.4. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kilnojamąsias kultūros vertybes

1.4.1. Apskaitoje įregistruotos ne visos kilnojamąsios kultūros vertybės

Muziejuje 2021 metų pabaigoje pagrindiniame ir pagalbiniame fonduose iš viso buvo sukaupta 23 990 eksponatų. Tačiau, pagal įrašus apskaitos registruose, 2021-12-31 dienai Muziejaus buhalterinėje apskaitoje muziejinių vertybių balansinėje sąskaitoje buvo įregistruoti 15 575 eksponatų vienetai, antikvarinių ir meno kūrinių bei kitų kilnojamųjų kultūros vertybių balansinėse sąskaitose dar buvo įregistruoti 29 eksponatai. Iš viso Muziejaus buhalterinėje apskaitoje 2021-12-31 buvo įregistruota 15 604 eksponatų vienetai, t. y. 8 386 eksponatais mažiau nei faktiškai buvo sukaupta muziejinių vertybių fonduose.

Pastebėtina, kad Muziejuje per 2015 metus ir 2017–2021 metus buhalterinės apskaitos registruose nebuvo įregistruotas nei vienas nemokamai gautas muziejinių vertybių eksponatas, nors faktiškai nurodytu laikotarpiu nemokamai gauta 5 084 eksponatai. 2016 metais buhalterinėje apskaitoje įregistruota 18 nemokamai gautų eksponatų, nors faktiškai šiais metais nemokamai gauta 514 eksponatų.

1.4.2. Apskaitoje neregistruojama kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁵³ nuostatomis, kilnojamąsios kultūros vertybės, kurioms priskiriamos ir muziejų fondų vertybės, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikraja verte. Muziejinių vertybių, kurios ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje pirminio pripažinimo metu buvo registruotos simboline vieno euro (ar vieno lito) verte, tikrosios vertės nustatymui Kultūros ministras patvirtino Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodines rekomendacijas⁵⁴ bei Muziejuose saugomų

⁵² Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-15 Nr. 4-3, 1.3 p., 2020-07-15 Nr. 4-3, 1.3 p.

⁵³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 p., 61 p., 65 p.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 patvirtintos Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinės rekomendacijos.

kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodiką⁵⁵. Rekomendacijose⁵⁶ eksponatų vertinimą rekomenduojama baigti iki 2020-12-31. Tačiau pagal auditui pateiktą informaciją 2021-12-31 Muziejuje iš turimų 23 990 eksponatų tikrąja verte buvo įvertinta 16 345 eksponatų, t. y. 68,1 proc. visų turimų eksponatų.

Vadovaujantis Rekomendacijų⁵⁷ 6 punkto nuostatomis, eksponatų vertinimo komisijos sprendimai turi būti protokoluojami ir protokolų išrašai perduodami muziejaus buhalterijai. Vadovaudamasi išrašu, muziejaus buhalterija turi tikslinti anksčiau registruotus įrašus apie eksponatų tikrąją vertę ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje bei eksponatų vertės pokytį (padidėjimą ar sumažėjimą) turi registruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

Muziejuje 2015–2020 metų laikotarpyje eksponatų vertinimo komisija tikrąja verte įvertino 9 660 pagrindiniame fonde sukauptų eksponatų bendra 47 375 Eur verte, tačiau, pagal auditui pateiktus apskaitos registrus, šiuo laikotarpiu buhalterinėje apskaitoje nebuvo registruojama nei muziejinių vertybių tikroji vertė, nei tikrosios vertės rezervo pokyčiai. Šie veiksmai apskaitoje neatlikti ir 2021 metais.

Be to, Muziejuje skirtinguose apskaitos dokumentuose, kuriuose sukaupti duomenys apie kilnojamąsias kultūros vertybes, ir finansinėse ataskaitose nurodytos skirtingos nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės⁵⁸.

Atsižvelgiant į tai, mes **negalime patvirtinti**, kad Muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta **86 858 Eur kilnojamųjų kultūros vertybių vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo sumų likučiai iš savivaldybės biudžeto lėšų 11 263 Eur dalimi, iš valstybės biudžeto lėšų 7 164 Eur dalimi, iš kitų šaltinių 9 690 Eur suma, tikrosios vertės rezervas 13 248 Eur suma ir grynasis turtas 45 493 Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis vertėmis.**

Dėl kilnojamųjų kultūros vertybių bei tikrosios vertės neregistravimo ir nesutampančių apskaitos duomenų Zarasų krašto muziejaus buhalterinės apskaitos registruose, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kilnojamųjų kultūros vertybės 86,9 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų 7,2 tūkst. Eur ir kitų šaltinių 9,7 tūkst. Eur dalimis, rezervai 13,2 tūkst. Eur dalimi bei sukauptas perviršis 56,8 tūkst. Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje prieš nuosavybės metodo įtaką sukaupto perviršio tikrumo 56,8 tūkst. Eur dalimi bei tikrosios vertės rezervo 13,2 tūkst. Eur dalimi tikrumo.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymu Nr. IV-3 patvirtinta Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 patvirtintos Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinės rekomendacijos, 18 p.

⁵⁷ Tos pačios, 6 p.

⁵⁸ Kilnojamųjų kultūros vertybių vertė 2021-12-31 nurodyta: Finansinės būklės ataskaitoje – 86857,81 Eur, Didžiojoje knygoje (po sąskaitų uždarymo) – 85400,31 Eur, Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje – 86613,71 Eur, Ilgalaikio turto likučių žiniaraštyje: įsigijimo savikaina – 86616,90 Eur, likutinė vertė – 83213,73 Eur.

1.5. Zarasų krašto muziejuje ir Zarasų rajono savivaldybės kultūros centre finansinių ataskaitų rinkiniai parengti ne pagal apskaitos duomenis

Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo⁵⁹ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁶⁰ nuostatomis, metinės ataskaitos sudaromos pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos apskaitos duomenis. Nesilaikant šių nuostatų Muziejaus ir Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro (toliau – Kultūros centras) metinės finansinės ataskaitos parengtos ne pagal buhalterinių sąskaitų duomenis.

1.5.1. VSAKIS konsolidavimui pateiktos Muziejaus veiklos rezultatų ataskaitos duomenys neatitinka auditui pateiktų buhalterinių sąskaitų duomenų⁶¹:

- finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos kitų pajamų bendra neatitikimų suma – 53 247 Eur;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų ir kitų paslaugų sąnaudų bendra neatitikimų suma – 77 693 Eur;
- iš apskaitoje įregistruotų sumų paskaičiuotas einamųjų metų perviršis (deficitas) su ataskaitoje nurodyta suma nesutampa 6 666 Eur.

1.5.2. VSAKIS konsolidavimui pateiktos Muziejaus finansinės būklės ataskaitos duomenys neatitinka auditui pateiktų buhalterinių sąskaitų duomenų⁶²:

- ilgalaikio materialiojo turto bendra neatitikimų suma – 91 521 Eur;
- finansavimo sumų bendra neatitikimų suma – 125 094 Eur;
- grynojo turto bendra neatitikimų suma – 25 765 Eur.

1.5.3. VSAKIS konsolidavimui pateiktoje Muziejaus grynojo turto pokyčių ataskaitoje buhalterinių sąskaitų duomenų neatitinka: tikrosios vertės rezervas – 8 548 Eur, einamųjų metų

⁵⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06, Nr. IX-574, 17 str.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 str.

⁶¹ Zarasų krašto muziejaus veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenys neatitinka auditui pateiktos Didžiosios knygos (DK) duomenų: finansavimo pajamos iš SB 46151,09 (DK – 229885,96, VRA – 183734,87), finansavimo pajamos iš VB 4369,46 (DK – 30178,58, VRA – 25809,12), finansavimo pajamos iš ES lėšų 1991,80 (DK – 1991,80, VRA – 0,00), darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 61784,78 (DK – 192300,72, VRA – 130515,94), sunaudotų ir parduotų atsargų 4975,02 (DK – 10397,24, VRA – 15372,26), kitų paslaugų 2500,30 (DK – 41194,30, VRA – 43694,60), socialinių išmokų VRA parodyta 7131,39, o apskaitoje neregistruotos visiškai ir t. t.

⁶² Zarasų krašto muziejaus finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenys neatitinka auditui pateiktos Didžiosios knygos (DK) duomenų: infrastruktūros ir kiti statiniai 21705,44 (DK – 878,38, FBA – 22583,82), baldai ir biuro įranga bei kitas ilgalaikis materialusis turtas po 34178,87 (DK – 58456,36, FBA – 24277,49 ir DK – 879,88, FBA – 35058,75), finansavimo sumos iš ES lėšų 66165,65 (DK – 207276,40, FBA – 273442,05), finansavimo sumos iš SB 45414,37 (DK – 191267,14, FBA – 145852,77), finansavimo sumos iš VB 13210,15 (DK – 120561,38, FBA – 133771,53), tikrosios vertės rezervas 8548,40 (DK – 21796,39, FBA – 13247,99), ankstesnių metų perviršis 7331,59 (DK – 48490,67, FBA – 55822,26) ir t. t.

perviršis (deficitas) – 9 885 Eur ir sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 553 Eur sumomis.

Atsižvelgiant į tai, kad Muziejaus finansinių ataskaitų duomenys neatitinka buhalterinių sąskaitų duomenų, mes **negalime patvirtinti**, kad įstaigos VSAKIS konsolidavimui pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas **turtas 628 233 Eur dalimi, 562 757 Eur finansavimo sumos**, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje ir Finansinės būklės ataskaitoje parodytas **13 248 Eur tikrosios vertės rezervas ir 52 228 Eur sukauptas perviršis**, Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos **217 893 Eur pajamos ir 221 488 Eur sąnaudos** bei per **2021 metus patirtas 3 595 Eur deficitas yra tikri ir teisingi**.

Dėl Zarasų krašto muziejaus finansinių ataskaitų duomenų neatitikimo buhalterinių sąskaitų duomenims, mes negalime patvirtinti Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyto turto 628,2 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 416,9 tūkst. Eur dalimi, tikrosios vertės rezervo 13,2 tūkst. Eur dalimi ir sukaupto perviršio 198,1 tūkst. Eur dalimi, Veiklos rezultatų ataskaitoje parodytų ataskaitinio laikotarpio pajamų 34,2 tūkst. Eur dalimi ir su poilsiu, kultūra ir religija susijusių sąnaudų 221,5 tūkst. Eur dalimi bei einamųjų metų perviršio 3,6 tūkst. Eur dalimi, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje parodyto tikrosios vertės rezervo 13,2 tūkst. Eur dalimi ir einamųjų metų perviršio 3,6 tūkst. Eur dalimi bei sukaupto perviršio 198,1 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo.

1.5.4. Kultūros centre metinės finansinės ataskaitos parengtos ir konsolidavimui VSAKIS pateiktos apskaitoje neįregistravus dalies 2021 metais vykdytų ūkinių operacijų. Pagal auditui pateiktą Kultūros centro suvestinio apskaitos registro, t. y. Didžiosios knygos duomenis, įstaigoje neįregistruota dalis atsiskaitymų su tiekėjais ir darbuotojais, dalis sumokėtų socialinio draudimo įmokų bei neįregistruota dalis gautų finansavimo sumų. Todėl auditui pateiktoje Didžiojoje knygoje paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai sukaupti ir Finansinės būklės ataskaitos parengimui naudotini duomenys apie lėšas banko sąskaitose, sukauptas finansavimo pajamas, finansavimo sumų likučius, įsipareigojimus nėra teisingi ir tikslūs⁶³.

Be to, Kultūros centre buhalterinės apskaitos registruose nėra registruotos ne tik 2021 metų, bet 2020 metų pajamų ir sąnaudų uždarymo operacijos. Todėl auditui pateiktoje Didžiojoje knygoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai sukaupti ir Veiklos rezultatų ataskaitos parengimui ir ataskaitinio laikotarpio rezultato (pertekliaus ar deficito) nustatymui naudotini pajamų ir sąnaudų duomenys nėra tikri ir teisingi.

⁶³ Pavyzdžiui: Didžiojoje knygoje pinigų apskaitai skirtose buhalterinėse sąskaitose metų pabaigoje rodomi kredito (minusiniai) likučiai (-39299,11 Eur) nors faktiškai metų pabaigoje banko sąskaitose buvo 66690,02 Eur, gautinų finansavimo sumų rodomi debetiniai likučiai (35741 Eur), o panaudotų finansavimo sumų – kreditiniai likučiai (-15510,86 Eur) bei parodytas 58049,55 Eur įsiskolinimas tiekėjams, nors faktinė skola yra tik 739 Eur. Taip pat pagal Didžiąją knygą yra 13968,98 Eur su darbo užmokesčiu susijusių įsiskolinimų, nors faktiškai tokio įsiskolinimo nebuvo ir t. t.

Atsižvelgiant į tai, kad Kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas apskaitoje neįregistravus dalies 2021 metais vykdytų ūkinių operacijų, mes **negalime patvirtinti**, kad įstaigos VSAKIS konsolidavimui pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas **1 144 135 Eur turtas, 1 080 087 Eur finansavimo sumos, 59 799 Eur įsipareigojimai**, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje ir Finansinės būklės ataskaitoje parodytas **4 249 Eur sukauptas perviršis**, Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos **817 836 Eur pajamos ir 814 199 Eur sąnaudos** bei per **2021 metus gautas 3 637 Eur perviršis**, Pinigų srautų ataskaitoje nurodytos **848 886 Eur įplaukos, 92706 pervestos lėšos ir 687 605 Eur išmokos** bei **1 998 Eur investicijos turto įsigijimui yra tikri ir teisingi**.

Dėl Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro finansinių ataskaitų parengimo neįregistravus apskaitoje dalies 2021 metais vykdytų ūkinių operacijų, mes negalime patvirtinti Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyto turto 1 mln. 144,1 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 686,1 tūkst. Eur dalimi, įsipareigojimų 59,8 tūkst. Eur dalimi ir grynojo turto 398,2 tūkst. Eur dalimi, Veiklos rezultatų ataskaitoje parodytų ataskaitinio laikotarpio pajamų 191,3 tūkst. Eur dalimi ir su poilsiu, kultūra ir religija susijusių sąnaudų 814,2 tūkst. Eur dalimi bei gauto perviršio 3,6 tūkst. Eur dalimi, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje parodyto gauto perviršio 3,6 tūkst. Eur ir sukaupto perviršio 398,2 tūkst. Eur dalimis, Pinigų srautų ataskaitoje parodytų įplaukų 264,6 tūkst. Eur dalimi, pervestų lėšų 52,4 tūkst. Eur dalimi ir išmokų 687,6 tūkst. Eur dalimi bei investicijų turto įsigijimui 2,0 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Audito metu, įvertinus Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Biudžeto pajamų planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano vykdymo nebuvo nustatyta. Detali Savivaldybės biudžeto pajamų plano pokyčio, pajamų ir išlaidų plano vykdymo analizė pateikiama ataskaitos 5 priede.

3.2. Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“ nustatant darbo užmokestį bei organizuojant darbą ne visada laikomasi teisės aktų nuostatų

3.2.1. Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“ (toliau – Centras) nustatant darbo užmokestį 2021 metais ne visais atvejais buvo laikomasi Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo⁶⁴ (toliau – VSĮDDAĮ) nuostatų:

3.2.1.1. Vadovaujantis VSĮDDAĮ nuostatomis⁶⁵, socialinių paslaugų srities darbuotojams šio įstatymo 1, 2, 3 ir 4 prieduose nustatyti minimalieji pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai nuo 2021-01-01 turėjo būti didinami 20 procentų, nuo 2021-07-01 – 30 procentų.

Centre nuo 2021-07-01 visiems socialinių paslaugų srities darbuotojams nustatant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus minimalūs koeficientai padidinti 30 procentų, tačiau nuo 2021-01-01 daliai socialinių paslaugų srities darbuotojų nustatyti minimalūs pareiginės algos koeficientai buvo padidinti ne 20 procentų, o tik 10 procentų. Direktoriaus pavaduotojui socialiniam darbui, kurio pareigybė Socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių sąrašė⁶⁶ taip pat priskiriama socialinių paslaugų srities darbuotojų grupei, nuo 2021-01-01 nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas minimalią ribą viršijo tik 0,5 procento.

Taisant neteisingai nustatytų pareiginės algos koeficientų pasekmes, Centro direktorius 2021-10-29 išleido įsakymą⁶⁷, kuriame nurodė socialinių paslaugų srities darbuotojams išmokėti susidariusį atlyginimo skirtumą 2021-01-01–2021-06-30 laikotarpiu ir išvardijo įsakymo išleidimo metu Centre socialinių paslaugų srityje 12 dirbusių darbuotojų. Tačiau Centre nebuvo priimtas sprendimas išmokėti susidariusį skirtumą iki įsakymo išleidimo dienos iš darbo išėjusiems 5 darbuotojams bei 2021 metų pirmajame pusmetyje laikinai socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigas ėjusiems asmenims. Šiems darbuotojams darbo užmokesčio skirtumas 2021 metais nebuvo išmokėtas.

Taip pat minėtame įsakyme⁶⁸ nėra direktoriaus pavaduotojo socialiniam darbui ir dienos centro socialinio darbuotojo pavardžių. Tiek direktoriaus pavaduotojui, tiek dienos centro socialiniam darbuotojui dėl nustatyto per mažo pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nepriskaičiuota darbo užmokesčio suma 2021 metais taip pat liko neišmokėta.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁵ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 7 d.

⁶⁶ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014-10-13 įsakymu Nr. A1-487 patvirtintas Socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių sąrašas, 2.1 p.

⁶⁷ Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centro „Kartų namai“ direktoriaus 2021-10-29 įsakymas Nr. P-69 „Dėl atlyginimo skirtumo išmokėjimo socialinių darbuotojų padėjėjams“.

⁶⁸ Tas pats.

Patikrinus kaip buvo įvykdytas direktoriaus įsakymas dėl darbo užmokesčio skirtumo išmokėjimo, nustatyta, kad Centre buvo perskaičiuotas tik darbuotojams priskaičiuotas pagrindinis atlyginimas, tačiau nebuvo perskaičiuotas atlygis už darbą šventinėmis dienomis ir nakties metu, beveik visiems darbuotojams neperskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis už kasmetines atostogas, neperskaičiuotos darbdavio mokamos ligos pašalpos už pirmas dvi ligos dienas bei kitos išmokos. Taip pat nustatyta, kad neatliktas darbo užmokesčio perskaičiavimas ir neišmokėtas darbo užmokesčio skirtumas dviem įsakyme nurodytiems, tačiau perskaičiavimo metu Centre dėl ligos nedirbusiems darbuotojams.

3.2.1.2. Vadovaujantis VSĮDDAĮ nuostatomis⁶⁹, darbininkų pareiginės algos pastovioji dalis turi būti nustatoma minimaliosios mėnesinės algos dydžio. Centro darbo apmokėjimo tvarkoje⁷⁰ taip pat nurodyta, kad darbininkų pareiginės algos pastovioji dalis nustatoma minimaliosios mėnesinės algos dydžio. Nesilaikant šių teisės aktų nuostatų 2021-01-22 įsakymu⁷¹ patvirtintame Centro darbuotojų bazinės pareiginės algos koeficientų dydžių sąrašė nuo 2021 m. sausio 1 d. darbininkų pareigybėms pareiginės algos pastovioji dalis nustatyta ne minimaliosios mėnesinės algos dydžių, o koeficientais.

3.2.1.3. Centre, tvirtinant pareigybių aprašymus, priskiriant pareigybes atitinkamam lygiui ir grupei bei nustatant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus, ne visada laikomasi VSĮDDAĮ nuostatų⁷².

Centre yra patvirtinta ūkio skyriaus vedėjo pareigybė, kuri pagal pavadinimą priskirtina struktūrinių padalinių vadovų ir jų pavaduotojų grupei. Pagal pareigybei nustatytas funkcijas (organizuoja ir prižiūri jam pavaldaus aptarnaujančio personalo darbą ir kt.) pareigybė taip pat priskirtina struktūrinių padalinių vadovų ir jų pavaduotojų grupei. Tačiau 2021 metais galiojusiame pareigybės aprašyme⁷³ pareigybė priskirta specialistų grupei bei Centro darbuotojų bazinės pareiginės algos koeficientų dydžių sąrašė⁷⁴ nuo 2021 m. sausio 1 d. pareigybė priskirta specialistų grupei ir pareiginės algos koeficientas nustatytas kaip specialistui, pasirenkant

⁶⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, 7 str. 1 d. ir 5 d.

⁷⁰ Zarasų rajono Antazavės vaikų globos namų (nuo 2019-09-16 Antazavės socialinių paslaugų centras „Kartų namai“) direktoriaus 2017-07-31 įsakymu Nr. V-26 patvirtintas Zarasų rajono Antazavės vaikų globos namų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 3 p.

⁷¹ Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centro „Kartų namai“ direktoriaus 2021-01-22 įsakymas Nr. V-2 „Dėl darbuotojų koeficientų dydžių sąrašo patvirtinimo“.

⁷² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, 2 str. ir 3 str.

⁷³ Zarasų rajono Antazavės vaikų globos namų (nuo 2019-09-16 Antazavės socialinių paslaugų centras „Kartų namai“) direktoriaus 2017-07-20 įsakymu Nr. V-19 patvirtintas Zarasų rajono Antazavės vaikų globos namų ūkio skyriaus vedėjo pareigybės aprašymas.

⁷⁴ Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centro „Kartų namai“ direktoriaus 2021-01-22 įsakymas Nr. V-2 „Dėl darbuotojų koeficientų dydžių sąrašo patvirtinimo“.

minimalią pareiginės algos koeficientų ribą. Tik nuo 2021-10-01 direktoriaus įsakymu⁷⁵ ūkio skyriaus vedėjui nustatytas pareiginės algos koeficientas atitinka VSĮDDAI nurodytas padalinių vadovų pareiginės algos koeficientų ribas (0,1 dalimi viršija min. ribą).

3.2.1.4. Nesilaikant VSĮDDAI⁷⁶ ir Socialinių paslaugų srities darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo⁷⁷ nuostatų Centre darbuotojams 2021 metams metinės veiklos užduotys bei siektini rezultatai nebuvo nustatyti ir darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas nebuvo atliekamas.

Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“ ne visada laikomasi Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų, t. y. nustatant darbo užmokestį socialinių paslaugų srities darbuotojams 2021 metų pirmame pusmetyje patvirtinti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai mažesni už įstatyme nustatytas minimalias koeficientų ribas, darbininkų pareiginė alga nustatyta koeficientais, neatliekamas kasmetinis darbuotojų vertinimas, struktūrinio padalinio vadovo pareigybė klaidingai priskirta specialistų grupei.

3.2.2. Centre ne visada laikomasi Darbo kodekso nuostatų dėl darbo laiko švenčių dienų išvakarėse ir maksimalaus darbo laiko normų.

3.2.2.1. Vadovaujantis Darbo kodekso⁷⁸ nuostatomis, švenčių dienų išvakarėse dirbančių darbuotojų, išskyrus dirbančių pagal sutrumpintą darbo laiko normą, darbo dienos trukmė turi būti sutrumpinama viena valanda. Pagal Valstybinės darbo inspekcijos 2021-11-11 dienos pateiktą komentarą darbo laiko trukmė turi būti trumpinama nepriklausomai nuo to, ar darbuotojas dirba visą ar ne visą darbo laiką, suminės darbo laiko apskaitos režimu, budint ar kt.

Pagal žymėjimus 2021 m. gruodžio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje (toliau – DLAŽ) nepilną darbo dieną dirbančių darbuotojų darbo dienos trukmė prieš gruodžio 24 d. nebuvo sutrumpinta. Analogiškai nebuvo sutrumpinta tuo metu nepilną darbo dieną dirbusių darbuotojų darbo diena ir prieš birželio 24 d., gegužės 1 d. ir kai kurias kitas šventines dienas. Taip pat, pagal žymėjimus aptarnaujančio personalo DLAŽ darbo laikas nebuvo sutrumpintas visiems šiame žiniaraštyje nurodytiems darbuotojams priešventinę gruodžio 31 d.

3.2.2.2. Vadovaujantis Darbo kodekso⁷⁹ nuostatomis, taikant suminę darbo laiko apskaitą darbo (pamainų) grafikai turi būti sudaromi taip, kad nepažeistų maksimaliojo penkiasdešimt

⁷⁵ Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centro „Kartų namai“ direktoriaus 2021-10-08 įsakymas Nr. P-61 „Dėl darbo sutarties sąlygų keitimo ir atlyginimo koeficientų nustatymo Antazavės socialinių paslaugų centro „Kartų namai“ darbuotojams.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, 9 str. ir 14 str.

⁷⁷ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-03-29 įsakymu Nr. A1-158 patvirtintas Socialinių paslaugų srities darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašas.

⁷⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 redakcija, 112 str. 5 d.

⁷⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 redakcija, 115 str. 3 d.

dviejų valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį laiko, netaikant šios taisyklės darbui pagal susitarimą dėl papildomo darbo ir budėjimui.

Centre, organizuojant socialinių pedagogų ir socialinių darbuotojų padėjėjų darbą, ne visada laikomasi šios nuostatos. Pavyzdžiui, pagal žymėjimus DLAŽ viena socialinė pedagogė laikotarpyje nuo gruodžio 3 d. iki gruodžio 9 d. imtinai išdirbo 58 val., kita socialinė pedagogė laikotarpyje nuo gruodžio 10 d. iki 16 d. irgi išdirbo 58 val., socialinio darbuotojo padėjėja laikotarpyje nuo gruodžio 2 d. iki 8 d. išdirbo 54 val. ir t. t.

Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“ ne visada laikomasi Darbo kodekso nuostatų dėl darbo dienos trumpinimo švenčių dienų išvakarėse bei maksimaliojo darbo laiko reikalavimų dirbant pagal suminę darbo laiko apskaitą.

Audito metu Centrai rekomendavome⁸⁰ priskaičiuoti ir išmokėti darbuotojams priklausančias sumas. Pagal Centro pateiktus paskaičiavimus⁸¹ už 2021 metus darbuotojams papildomai priskaičiuota 7 705 Eur.

3.3. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas Zarasų miesto seniūnijoje turi trūkumų

Atliekant savarankiškas audito procedūras nustatyta, kad Zarasų miesto seniūnijoje ne visais atvejais Savivaldybės lėšos naudojamos ekonomiškai, teisėtai bei rezultatyviai, todėl mes negalėjome pasisakyti dėl dalies biudžeto panaudojimo teisėtumo, o vykdant sutartis nepakankamai užtikrinama sutarčių vykdymo kontrolė bei nepakankamai efektyvi viešųjų pirkimų vykdytojo veiklos valdysena.

3.3.1. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme⁸² įtvirtinta nuostata, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) nebūtų didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Rajono Savivaldybės taryba 2021 m. kovo 5 d. sprendimo Nr. T-14 2.2.1 papunkčiu asignavimų valdytojams taip pat nurodė, kad „įsiskolinimas 2022 m. sausio 1 d. turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. esantį įsiskolinimą“.

Zarasų miesto seniūnijoje, organizuojant iš biudžeto finansuojamos Aplinkos ir kraštovaizdžio apsaugos programos vykdymą, 2021 metais nebuvo laikomasi aukščiau nurodytų teisės aktų nuostatų – per biudžetinius metus seniūnijoje prisiimta įsipareigojimų daugiau nei

⁸⁰ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-30 raštas Nr. 2-40 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“.

⁸¹ Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centro „Kartų namai“ 2022-07-11 raštas Nr. S-84 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.

⁸² Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 4 d.

rajono Savivaldybės taryba skyrė asignavimų programos įgyvendinimui⁸³, 2022 m. sausio 1 d. liko 8 946,71 Eur įsipareigojimas.

Ne visais atvejais Zarasų miesto seniūnija skirtus asignavimus valdė teisėtai, ekonomiškai ir racionaliai.

2021 metų pirkimų plane Zarasų miesto seniūnija susiplanavo konkrečią 1000,00 Eur sumą (faktiškai buvo išleista 995,60 Eur suma) maistui beglobiams gyvūnams (katėms) pirkti ir vykdė tris beglobių gyvūnų (kačių) maisto pirkimus prekes įsigyjant pagal sąskaitas faktūras. Audito metu nustatyta, kad iš pirkimo dokumentų negalima nustatyti kokiam kiekiui gyvūnų (kačių) buvo planuojamas pirkti šis beglobių gyvūnų maistas. Be to, prekių kiekiai pirkimo paraiškose neatitiko faktiškai įsigytų šių prekių kiekių, o kai kuriais atvejais pirkimo dokumentuose buvo nurodyti konkretūs įsigyjamų prekių ženklai.

Atkreipiame dėmesį, kad siekiant išvengti Viešųjų pirkimų įstatymo⁸⁴ nuostatų pažeidimų (Viešųjų pirkimų įstatymo 37 straipsnio 3 d. nusako, kad pirkimų techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų), pirkimo dokumentuose nereikėtų nurodyti konkrečių parametrų, kurie aiškiai identifikuotų vieną prekę ir taip sudarytų išskirtines galimybes konkursą laimėti tik vienam tiekėjui ar gamintojui.

Pažymime, kad patikrinus Zarasų miesto seniūnijos atsargų likučių žiniaraščių informaciją bei aktų informaciją, nustatyta, kad visas 2021 metais pirktas beglobių gyvūnų (kačių) maistas nurašytas išdalinant jį fiziniams asmenims.

Vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2014 m. birželio 4 d. įsakymo Nr. I-380 (aktuali redakcija 2018 m. lapkričio 10 d.) „Dėl Gyvūnų laikymo Zarasų rajono savivaldybės teritorijos gyvenamosiose vietovėse taisyklių patvirtinimo“ 45 punktu, sergančių ir (ar) sužalotų bešeimininkių ir beprižiūrių šunų ir kitų gyvūnų globą organizuoja ir koordinuoja seniūnijos, bendradarbiaudamos su kompetentingomis įstaigomis, gyvūnų globos namais ar kitomis organizacijomis, įteisinusiomis savo veiklą įstatymų nustatyta tvarka. Pažymime, kad įpareigojimų seniūnijai vykdyti gyvūnų maisto pirkimus nei šiose taisyklėse, nei Vietos savivaldos įstatyme ar kituose teisės aktuose nėra numatyta. Taip pat teisės aktai nenumato, kad už savivaldybės biudžeto lėšas nupirktas prekes seniūnijos turėtų perduoti privatiems asmenims.

Be to, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸⁵ nuostatomis, valstybės ir savivaldybių turtas negali būti perduodamas kitiems

⁸³ 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis patvirtinta sąmatoje – 446 600 Eur, prisiimta įsipareigojimų – 455 546,71 Eur.

⁸⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2018-12-20 Nr. XIII-1860 redakcija, 37 str.

⁸⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802 redakcija, 20 str. 5 d.

juridiniams ar fiziniams asmenims ar kitaip susiejamas su turtu jungtinės veiklos sutarties pagrindu.

Negalime patvirtinti Zarasų miesto seniūnijos 2021 metais panaudotos 996 Eur sumos iš Savivaldybės biudžeto teisėtumo.

3.3.2. Zarasų miesto seniūnijai vykdant 2021 m. balandžio 30 d. sudarytą su UAB „Zarasų gėlės“ raštišką Zarasų miesto kraštovaizdžio sutvarkymo sutartį Nr. SR(6.68)-203 buvo nesilaikoma sutarties bei pirkimo dokumentuose nurodytų sąlygų:

- Įgyvendinant šią sutartį perdavimo-priėmimo aktai (2021 m. liepos 19 d. ir 2021 m. gruodžio 1 d.) buvo pasirašyti tik pardavėjo parašais.

- Pirkimų plane yra suplanuotas prekių „*Gėlių daigai (sėklos, želdiniai, trąšos ir mineralizuotų žemių įsigijimas)*“ pirkimas. Sudarytoje sutartyje taip pat yra įvardijami ir detalizuojami reikalavimai prekėms. Tačiau vykdyto pirkimo techninėje specifikacijoje (kuri yra ir sutarties priedas) nurodoma, kad Zarasų rajono savivaldybės administracija numato įsigyti „*Zarasų miesto kraštovaizdžio tvarkymui reikalingų dekoratyvinių daugiamečių augalų ir gėlių daigus bei jų sodinimo, persodinimo, atsodinimo, laistymo, tręšimo ir kitas būtinas dekoratyvinių augalų ir gėlių priežiūros, daigams sodinti reikiamo dirvožemio paruošimo paslaugas, kurių apimtis – Zarasų miesto teritorija*“.

- Sutarties 2.1 punkte yra nurodyta, kad įkainiai pateikiami mažos vertės pirkimų skelbiamos apklausos konkurso sąlygų 1 priedo tęsinyje. Nustatyta, kad sutarties priede „*Mažos vertės pirkimų skelbiamos apklausos konkurso sąlygų 1 priedo tęsinys*“ yra nurodyti augalų pavadinimai, poreikis vienetais, gėlynų adresai, plotai ir gėlių rūšys. Taip pat yra nurodytas paslaugų pavadinimas ir jų poreikio laikotarpis, tačiau įkainių šiuose dokumentuose nepateikta, todėl nėra aišku kiek įkainotos konkrečios gėlės ir kaip įkainota gėlių priežiūra.

- 2021 m. liepos 19 d. perdavimo-priėmimo akte nėra nurodytų konkrečių gėlių kiekių, o 2021 m. gruodžio 1 d. perdavimo-priėmimo akte nurodytas 4 500 vnt. gėlių kiekis, kuris neatitinka sutarties priede nurodyto bendro gėlių poreikio t. y. 15 732 vnt.

- 2021 m. liepos 19 d. sąskaitoje SG Nr. 053 ir 2021 m. gruodžio 1 d. sąskaitoje SG Nr. 056 nurodyta paslaugos „*Kraštovaizdžio tvarkymui reikalingų dekoratyvinių daugiamečių augalų ir gėlių priežiūra*“ kaina 900 Eur/ mėn. Pagal pateiktas sąskaitas matyti, kad paslauga iš viso buvo teikiama 7 mėnesius (taip kaip ir numatyta sutartyje) ir bendra paslaugų kaina sudarė 6300,00 Eur. 2021 m. liepos 19 sąskaitoje SG Nr. 053 įsigytų augalų „*kraštovaizdžio tvarkymui reikalingi dekoratyviniai daugiamečiai augalai ir gėlės su pasodinimu*“ kiekis nurodytas 9300 vnt., o kaina 1 vnt. nurodyta 1 Eur. 2021 m. gruodžio 1 d. sąskaitoje SG Nr. 056 įsigytų augalų „*Žaliųjų plotų*

Kauno g. (po viaduku) bei plotų prieš savivaldybę ir teismą paruošimas ir užsodinimas. Svogūninių gėlių pasodinimas Sėlių a. 20 prie Bukonto paminklo; Sėlių a. prie savivaldybės pastato; žalieji plotai prieš savivaldybę ir teismą“ kiekis nurodytas 4 400 vnt., o kaina 1 vnt. nurodyta 1 Eur. Iš šių dokumentų matyti, kad bendras įsigytų augalų kiekis yra 13 700 vnt., tačiau šis kiekis neatitinka to kiekio, kuris buvo nurodytas sutarties priede „Mažos vertės pirkimų skelbiamos apklausos konkurso sąlygų 1 priedo tęsinys“ t. y. 15 732 vnt.

Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties priede „Mažos vertės pirkimų skelbiamos apklausos konkurso sąlygų 1 priedo tęsinys“ lentelėje „Zarasų miesto dekoratyvinių daugiamečių augalų ir gėlių pasodinimo sąrašas“ yra nurodyta kokios gėlių rūšys bus sodinamos konkrečiuose gėlynų adresuose, yra nurodyti gėlynų plotai, tačiau nėra nurodyti juose planuojamų sodinti gėlių kiekiai bei jų sodinimo brėžiniai.

Vadovaujantis Želdynų įstatymo⁸⁶ 2 straipsnio 29 dalimi želdynų planavimas – strateginis ir (ar) teritorijų planavimas teisės aktų nustatyta tvarka, kuri atliekant numatomas želdynų, žaliųjų jungčių išdėstymas, apsaugos ir tvarkymo principai, kiti želdinių gerovę, ekologinį stabilumą ir gyvenamosios aplinkos kokybę užtikrinantys sprendiniai.

Vadovaujantis Želdynų įstatymo⁸⁷ 2 straipsnio 24 dalimi želdyno projektas – vadovaujantis šiuo įstatymu parengtas dokumentas, kuriame remiantis inventorizavimo ir tyrimų duomenimis tekstu ir grafiškai (brėžiniais, vaizdiniais, modeliais) pateikiami želdyno kūrimo ir (ar) pertvarkymo techniniai ir architektūriniai-meniniai sprendiniai, želdyno priežiūros ir tvarkymo rekomendacijos.

Pažymime, kad siekiant įsigyti kokybišką kraštovaizdžio sutvarkymo paslaugą Zarasų mieste pirmiausia reikalinga tinkamai susiplanuoti želdynus bei juos susiprojektuoti, o taip pat prieš organizuojant aukščiau minėtų paslaugų pirkimą svarbu įsivertinti realų jų poreikio terminą ir matant, kad šių paslaugų reikės nuolat bei vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo⁸⁸ 86 straipsnio 5 dalimi, planuoti tokio tipo paslaugų teikimo sutarties terminus ilgesniam nei 7 mėnesių laikotarpiui.

Vykdamas sutartis nepakankamai užtikrinama Zarasų miesto seniūnijos sutarčių vykdymo kontrolė bei nepakankamai efektyvi viešųjų pirkimų vykdytojo veiklos valdysena.

⁸⁶ Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2021-03-23 Nr. XIV-199 redakcija, 2 str. 29 d.

⁸⁷ Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2021-03-23 Nr. XIV-199 redakcija, 2 str. 24 d.

⁸⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2018-12-20 Nr. XIII-1860 redakcija, 86 str. 5 d.

3.4. Zarasų rajono savivaldybės mero fondas naudojamas pagal paskirtį

Zarasų rajono savivaldybės mero fondas, vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu⁸⁹, sudaromas atstovavimo (reprezentacinėms) Lietuvoje ir užsienyje išlaidoms finansuoti. Fondo dydis vienam mėnesiui yra 0,5 Lietuvos Respublikos statistikos departamento paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio bruto dydžio. Lėšos mero fondui numatomos tvirtinant Savivaldybės biudžetą, nedidinant bendrų Savivaldybės reprezentacijai skitų lėšų.

Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės mero fondo naudojimo tvarkos aprašu⁹⁰, 2021 metais į Mero fondą iš viso pervesta 9 042 Eur. Per ataskaitinius metus reprezentacijos reikmėms panaudota 9 020 Eur, iš jų: atminimo dovanėlėms ir suvenyrams – 2 736 Eur dalyvavimui labdaros, kultūros, sporto ir kituose visuomeniniuose renginiuose – 5 890 Eur, darbo susitikimams – 229 Eur, atvykstančių oficialių asmenų priėmimui – 165 Eur. Metų pabaigoje likęs nepanaudotas 22 Eur likutis grąžintas į Savivaldybės išdo sąskaitą.

⁸⁹ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2018-02-23 sprendimas Nr. T-2 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės mero fondo sudarymo ir mero fondo naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁹⁰ Tas pats.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves:				
1.	Pakartotinai rekomenduojame apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įvertinus Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės ir apskaitos metodologijos skyriaus pateiktas rekomendacijas, bus sudaryta darbo grupė vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo metodikos parengimui. <i>Vykdo:</i> Statybos ir urbanistikos, Apskaitos ir materialinio aprūpinimo ir Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyriai	2022-11-30
2.	Nustatyti galimus vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrosios vertės nustatymo principus ir jais vadovaujantis nustatyti savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes bei patikslinti neteisingai nustatytas vertes	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Vadovaujantis Darbo grupės parengta metodika, tikrąja verte bus įvertinta apskaitoje neįregistruoti ir klaidinga verte įregistruoti keliai ir gatvės. <i>Vykdo:</i> Statybos ir urbanistikos, Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriai	2022-12-31
Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės nebaigtos statybos apimtis bei tikrus ir teisingus duomenis apie eksploatuojamą ilgalaikį turtą:				
3.	Pakartotinai rekomenduojame nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, iškelti į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Prieš metinės inventorizacijos pradžią Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyrius peržiūrės nebaigtos statybos balansinėse sąskaitose įregistruotus turto vienetus ir, esant poreikiui, parengs raštą Statybos ir urbanistikos skyriui dėl reikalingų dokumentų teikimo užbaigtų objektų perkėlimui iš nebaigtos statybos į atitinkamas turto	2022-12-31

			grupės. Statybos ir urbanistikos skyriui pateikus reikiamus dokumentus apskaitoje bus įregistruoti sukurti nauji ilgalaikio turto vienetai arba padidintos jau esamų vertės. <i>Vykdo:</i> Apskaitos ir materialinio aprūpinimo ir Statybos ir urbanistikos skyriai	
Siekiant rajono Savivaldybės finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus bei apskaitos duomenimis pagrįstus duomenis:				
4.	Numatyti kontrolės procedūras kaip, rengiant Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, būtų tikrinama konsoliduojamų subjektų į VSAKIS pateiktų duomenų atitiktis šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Atsitiktinės atrankos būdu prieš uždarant ataskaitinio laikotarpio metus bus sutikrinami viešojo sektoriaus subjektų suformuoti apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ didžiosios knygos likučiai su į VSAKIS sistemą pateiktomis ataskaitomis. <i>Vykdo:</i> Finansų skyrius	2023-03-31
5.	Numatyti kontrolės procedūras, kaip ir koku periodišku būtu tikrinama grupės viešojo sektoriaus subjektų Administracijos Finansų skyriui pateiktų ketvirtinių finansinių ataskaitų atitiktis šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Bus kreipiamasi į UAB „Nevda“ su prašymu tobulinti ataskaitų formavimo modulį, leisiantį programos pagalba automatiškai formuoti finansines ataskaitas, kurios sutaptų su buhalterinės apskaitos duomenimis. <i>Vykdo:</i> Finansų skyrius	2022-12-31
Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės kultūros vertybes:				
6.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis buhalterinėje apskaitoje įregistruoti visus Muziejaus fonduose turimus muziejinių vertybių eksponatus, tame tarpe ir gautus nemokamai	Zarasų krašto muziejus	Muziejaus fonduose esantys muziejinių vertybių eksponatai apskaitoje bus įregistruoti pagal fondo saugotojo pateiktus duomenis	2022-12-31
7.	Vadovaujantis muziejinių vertybių eksponatų vertinimo komisijos dokumentais apskaitoje patikslinti tikrąją vertę įvertintų visų muziejinių vertybių vertes ilgalaikio materialiojo turto balansinėse sąskaitose bei verčių pokyčius įregistruoti grynojo turto	Zarasų krašto muziejus	Apskaitoje bus patikslintos tikrąja verte įvertintų muziejinių vertybių, esančių ilgalaikio materialiojo turto balansinėse sąskaitose vertės bei verčių pokyčiai bus įregistruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje	2022-12-31

	tikrosios vertės rezervo sąskaitoje			
8.	Prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyti ir apskaitoje įregistruoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę	Zarasų krašto muziejus	Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė bus nustatoma ir apskaitoje įregistruojama.	2022-12-31
9.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos želdynų įstatymu parengti Zarasų miesto teritorijos gėlynų želdynų projektą, kuriame remiantis inventorizavimo ir tyrimų duomenimis tekstu ir grafiškai (brėžiniais, vaizdiniais, modeliais) būtų pateikiami želdyno kūrimo ir (ar) pertvarkymo techniniai ir architektūriniai-meniniai sprendiniai, želdyno priežiūros ir tvarkymo rekomendacijos	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Bus parengtas Zarasų miesto teritorijos gėlynų želdynų projektas, kuriame remiantis inventorizavimo ir tyrimų duomenimis tekstu ir grafiškai (brėžiniais, vaizdiniais, modeliais) bus pateikiami želdyno kūrimo ir (ar) pertvarkymo techniniai ir architektūriniai-meniniai sprendiniai, želdyno priežiūros ir tvarkymo rekomendacijos	2023-06-01
<p>Už rekomendacijų įvykdymą atsakingi: Administracijos: Apskaitos skyriaus vedėja Jolita Zovienė Finansų skyriaus vedėja Edita Gusevienė Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas Jonas Žusinas Statybos ir urbanistikos skyriaus vyresn. specialistė Eugenija Keturkaitė Zarasų krašto muziejaus: Vyresn. buhalterė Livija Kvedaruskienė</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

Auditą atliko: Nijolė Kalasauskienė (grupės vadovė),

Irma Maldauskienė, Renata Sipavičienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir
disponavimo jais vertinimo
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

DLAŽ – Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai.

DK – Didžioji knyga.

FBA – Finansinės būklės ataskaita.

KFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VRA – Veiklos rezultatų ataskaita.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

VŠĮ – Viešoji įstaiga.

VSĮDDA įstatymas – Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas.

Administracija – Zarasų rajono savivaldybės administracija.

Centras – Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centras „Kartų namai“.

Iždas – Zarasų rajono savivaldybės iždas.

Muziejus – Zarasų krašto muziejus.

Savivaldybė – Zarasų rajono savivaldybė – įstatymo nustatytas valstybės teritorijos administracinis vienetas, kurio bendruomenė turi Konstitucijos laiduotą savivaldos teisę, įgyvendinamą per to valstybės teritorijos administracinio vieneto nuolatinių gyventojų išrinktą savivaldybės tarybą, kuri sudaro jai atskaitingas vykdomąją ir kitas savivaldybės institucijas ir įstaigas įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir savivaldybės tarybos sprendimams tiesiogiai įgyvendinti. Savivaldybė yra viešasis juridinis asmuo.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Reikšminga informacija – informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų

rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro VSS ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas VSS.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.

Savivaldybės biudžeto pajamos – savivaldybės biudžeto pajamas sudaro pajamos iš mokesčių, gaunamos į savivaldybės biudžetą pagal įstatymus ir kitus teises aktus ir pajamos iš savivaldybės turto; savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos; pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę, valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius ir įstatymų nustatyta tvarka paskirsčius lėšas už parduotus valstybinės žemės sklypus; valstybės biudžeto dotacijos ir kitos pervedamos lėšos; negrąžintina finansinė parama (lėšos); kitos įstatymų nustatytos pajamos. Į savivaldybės biudžeto pajamas įskaitomos įmokos už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimą.

Savivaldybės asignavimai – savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką savivaldybės Administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – savivaldybės biudžetinių įstaigų ir savivaldybės seniūnijų, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai.

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir
disponavimo jais vertinimo
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Zarasų rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 841,7 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 524,6 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021-12-31 duomenis. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.) bei aiškinamasis raštas dėl 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo.

2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 64 mln. 334,80 tūkst. Eur, pabaigoje – 84 mln. 166,61 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 32 mln. 740,48 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 32 mln. 515,61 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 2,74 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 25 mln. 153,2 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 26 mln. 228,4 tūkst. Eur išlaidų, iš jų išlaidos paskolų grąžinimui – 2 mln. 5,6 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2021 metų biudžete patvirtintos 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 30 asignavimų valdytojų, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 26 mln. 386,2 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta 54,1 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 24 VSS (20 biudžetinių įstaigų, 3 viešosios įstaigos ir Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų KFAR duomenis ir 30 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2021 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos, komunalinių paslaugų bei kitų prekių ir paslaugų įsigijimas, materialiojo turto remontas); Socialinė parama bei išlaidos kitiems einamiesiems tikslams; Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	<p>Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui ir ligos pašalpoms (Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, Zarasų rajono Dusetų Kazimiero Būgos gimnazijoje, Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijoje, Zarasų „Santarvės“ pradinėje mokykloje, Zarasų „Ažuolo“ gimnazijoje, Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“). Nagrinėjome, ar išlaidos buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.</p> <p>Savivaldybės administracijoje vertinome savivaldybės lėšų panaudojimą Zarasų miesto seniūnijoje ir Dusetų seniūnijoje.</p>

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-04-05 nutarimas Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-29 nutarimas Nr. 780 „Dėl Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“.
- Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).

- Kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“.
 - Kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl Muziejuose saugomų kilnojamojų kultūros vertybių vertinimo tikraja verte metodikos patvirtinimo“.
 - Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014-10-13 įsakymas Nr. A1-487 „Dėl socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.
 - Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-03-29 įsakymas Nr. A1-158 „Dėl socialinių paslaugų srities darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
 - Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-187 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrųjų nuostatų patvirtinimo“.
 - Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-184 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), veiklų mokyklos bendruomenei aprašo ir Mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), veiklų, susijusių su profesiniu tobulėjimu, aprašo patvirtinimo“.
 - Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
 - Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2018-02-23 sprendimas Nr. T-2 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės mero fondo sudarymo ir mero fondo naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
-

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir
disponavimo jais vertinimo
3 priedas

**Viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinės ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono
savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį**

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas
1	Zarasų rajono savivaldybės administracija
2	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
3	Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba
4	Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras
5	Zarasų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
6	Zarasų krašto muziejus
7	Kultūros centras Dusetų dailės galerija
8	Zarasų „Ažuolo“ gimnazija
9	Zarasų Pauliaus Širvio progimnazija
10	Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija
11	Zarasų „Santarvės“ pradinė mokykla
12	Zarasų r. Antazavės Juozo Gruodžio gimnazija
13	Zarasų sporto centras
14	Zarasų meno mokykla
15	Zarasų rajono Dusetų meno mokykla
16	Zarasų „Lakštingalos“ mokykla
17	Zarasų švietimo pagalbos tarnyba
18	Salako socialinės globos namai
19	Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centras „Kartų namai“
20	Zarasų rajono socialinių paslaugų centras
21	VšĮ Zarasų pirminės sveikatos priežiūros centras
22	VšĮ Zarasų ligoninė
23	VšĮ Zarasų turizmo ir verslo informacijos centras
24	Zarasų rajono savivaldybės išdas

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir
disponavimo jais vertinimo
4 priedas

**Asignavimų valdytojai, kurių biudžetų vykdymo ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono
savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį**

Eil. Nr.	Įstaigos ir seniūnijos pavadinimas
1	Zarasų rajono savivaldybės administracija
2	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
3	Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba
4	Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras
5	Zarasų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
6	Zarasų krašto muziejus
7	Kultūros centras Dusetų dailės galerija
8	Zarasų „Ažuolo“ gimnazija
9	Zarasų Pauliaus Širvio progimnazija
10	Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija
11	Zarasų „Santarvės“ pradinė mokykla
12	Zarasų r. Antazavės Juozo Gruodžio gimnazija
13	Zarasų sporto centras
14	Zarasų meno mokykla
15	Zarasų rajono Dusetų meno mokykla
16	Zarasų „Lakštingalos“ mokykla
17	Zarasų švietimo pagalbos tarnyba
18	Salako socialinės globos namai
19	Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centras „Kartų namai“
20	Zarasų rajono socialinių paslaugų centras
21	Antalieptės seniūnija
22	Antazavės seniūnija
23	Degučių seniūnija
24	Dusetų seniūnija
25	Imbrado seniūnija
26	Salako seniūnija
27	Suvieko seniūnija
28	Turmanto seniūnija
29	Zarasų seniūnija
30	Zarasų miesto seniūnija

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir
disponavimo jais vertinimo
5 priedas

1 lentelė

Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano pokytis

(tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2021-03-05 Nr. T-14	2021-07-09 Nr. T-132	Pokytis	2021-11-26 Nr. T-192	Pokytis	2021-12-29 Nr. T-211	Pokytis	Bendras pokytis per 2021 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	PAJAMOS								
1.	1. MOKESČIAI	11109,0	11880,0	+771,0	11880,0		11880,0		+771,0
2.	1.1. Pajamų mokesčiai	10786,0	11557,0	+771,0	11557,0		11557,0		+771,0
3.	1.1.1. Gyventojų pajamų mokestis	10786,0	11557,0	+771,0	11557,0		11557,0		+771,0
4.	1.2. Turto mokesčiai	313,0	313,0		313,0		313,0		
5.	1.2.1. Žemės mokestis	200,0	200,0		200,0		200,0		
6.	1.2.2. Paveldimo turto mokestis	5,0	5,0		5,0		5,0		
7.	1.2.3. Nekilnojamojo turto mokestis	108,0	108,0		108,0		108,0		
8.	1.3. Prekių ir paslaugų mokesčiai	10,0	10,0		10,0		10,0		
9.	1.3.1. Mokestis už aplinkos teršimą	10,0	10,0		10,0		10,0		
10.	2. KITOS PAJAMOS	1212,3	1012,3	-200,0	1230,0	+217,7	1229,3	-0,7	+17,0
11.	2.1. Turto pajamos	175,0	175,0		184,9	+9,9	184,9		+9,9
12.	2.1.1. Dividendai	15,0	15,0		24,9	+9,9	24,9		+9,9
13.	2.1.2. Nuomos pajamos, iš jų:	160,0	160,0		160,0		160,0		
14.	2.1.2.1. Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius	130,0	130,0		130,0		130,0		
15.	2.1.2.2. Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	16,0	16,0		16,0		16,0		

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2021-03-05	2021-07-09	Pokytis	2021-11-26	Pokytis	2021-12-29	Pokytis	Bendras pokytis per 2021 metus
		Nr. T-14	Nr. T-132		Nr. T-192		Nr. T-211		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16.	2.1.2.3. Mokestis už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą	14,0	14,0		14,0		14,0		
17.	2.2. Pajamos už prekes ir paslaugas	680,1	680,1		887,9	+207,8	887,2	-0,7	+207,1
18.	2.2.1. Biudžetinių įstaigų pajamos	244,7	244,7		252,5	+7,8	251,8	-0,7	+7,1
19.	2.2.1.1. Pajamos už patalpų nuomą	7,7	7,7		7,7		7,2	-0,5	-0,5
20.	2.2.1.2. Pajamos už prekes ir suteiktas paslaugas	38,9	38,9		46,5	+7,6	46,3	-0,2	+7,4
21.	2.2.1.3. Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	198,1	198,1		198,3	+0,2	198,3		+0,2
22.	2.2.2. Rinkliavos	435,4	435,4		635,4	+200,0	635,4		+200,0
23.	2.2.2.1. Valstybinės rinkliavos	15,0	15,0		15,0		15,0		
24.	2.2.2.2. Vietinės rinkliavos, iš jų:	420,4	420,4		620,4	+200,0	620,4		+200,0
25.	2.2.2.2.1. už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą	400,0	400,0		600,0	+200,0	600,0		+200,0
26.	2.2.2.2.2. infrastruktūros rinkliava	7,5	7,5		7,5		7,5		
27.	2.3. Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	1,0	1,0		1,0		1,0		
28.	2.4. Kitos pajamos	287,2	87,2	-200,0	87,2		87,2		-200,0
29.	2.5. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	64,0	64,0		64,0		64,0		
30.	2.6. Kitos neišvardintos pajamos	5,0	5,0		5,0		5,0		
31.	3. DOTACIJOS	7274,2	7910,4	+636,2	11377,0	+3466,6	11524,4	+147,4	+4250,2
32.	3.1. Dotacijos iš kitų valdymo lygių	7274,2	7910,4	+636,2	11377,0	+3466,6	11524,4	+147,4	+4250,2
33.	3.1.1. Speciali tikslinė dotacija, iš jų:	7274,2	7910,4	+636,2	8772,2	+861,8	8919,6	+147,4	+1645,4
34.	3.1.1.1. Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš jų:	2274,2	2259,3	-14,9	2316,7	+57,4	2305,7	-11,0	+31,5
35.	3.1.1.1.1. Gyventojų registro tvarkymas ir duomenų valstybės registruui teikimas	0,3	0,3		0,3		0,3		
36.	3.1.1.1.2. Civilinės būklės aktų registravimas	20,6	20,6		20,6		20,6		
37.	3.1.1.1.3. Pirminė teisinė pagalba	3,7	3,7		3,7		3,7		
38.	3.1.1.1.4. Gyvenamosios vietos deklaravimas	2,9	2,9		2,9		2,9		
39.	3.1.1.1.5. Civilinės saugos organizavimas	30,2	30,2		30,2		30,2		

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2021-03-05	2021-07-09	Pokytis	2021-11-26	Pokytis	2021-12-29	Pokytis	Bendras pokytis per 2021 metus
		Nr. T-14	Nr. T-132		Nr. T-192		Nr. T-211		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
40.	3.1.1.1.6. Priešgaisrinių tarnybų organizavimas	666,1	666,1		728,5	+62,4	728,5		+62,4
41.	3.1.1.1.7. Valstybės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė	8,2	8,2		8,2		8,2		
42.	3.1.1.1.8. Žemės ūkio funkcijoms vykdyti	147,4	147,4		147,4		147,4		
43.	3.1.1.1.9. Melioracijai ir dirvoms kalkinti	88,0	88,0		88,0		88,0		
44.	3.1.1.1.10. Savivaldybės erdvinio duomenų rinkinio tvarkymo funkcijai atlikti	7,2	7,2		7,2		7,2		
45.	3.1.1.1.11. Archyvinių dokumentų tvarkymas	12,1	12,1		12,1		12,1		
46.	3.1.1.1.12. Mobilizacijos administravimas	10,6	10,6		10,6		10,6		
47.	3.1.1.1.13. Duomenų teikimas valstybės suteiktos pagalbos	0,1	0,1		0,1		0,1		
48.	3.1.1.1.14. Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti	129,6	129,6		131,1	+1,5	129,8	-1,3	+0,2
49.	3.1.1.1.15. Socialinė parama mokiniams	239,6	220,7	-18,9	204,6	-16,1	194,9	-9,7	-44,7
50.	3.1.1.1.16. Socialinės paslaugos	527,6	531,6	+4,0	582,6	+51,0	582,6		+55,0
51.	3.1.1.1.17. Užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų nedirbantiems ir socialinę paramą gaunantiems asmenims modeliui įgyvendinti	87,0	87,0		51,0	-36,0	51,0		-36,0
52.	3.1.1.1.18. Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas	113,8	113,8		113,8		113,8		
53.	3.1.1.1.19. Jaunimo teisių apsauga	14,4	14,4		9,0	-5,4	9,0		-5,4
54.	3.1.1.1.20. Būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijoms mokėti	4,7	4,7		4,7		4,7		
55.	3.1.1.1.21 Mokinių visuomenės sveikatos priežiūra	64,6	64,6		64,6		64,6		
56.	3.1.1.1.22 Visuomenės sveikatos stiprinimas ir stebėseną	45,1	45,1		45,1		45,1		
57.	3.1.1.1.23. Užtikrinti savizudybių prevencijos prioritetų nustatymą ir priemonių įgyvendinimą	28,7	28,7		28,7		28,7		
58.	3.1.1.1.24. Neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimas	2,6	2,6		2,6		2,6		
59.	3.1.1.1.25. Tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatoriaus pareigybei išlaikyti	19,1	19,1		19,1		19,1		
60.	3.1.1.2. Ugdymo reikmėms finansuoti	3350,8	3350,8		3393,6	+42,8	3393,6		+42,8
61.	3.1.1.3. Valstybės investicijų programa, iš jų:	625,0	931,2	+306,2	1051,2	+120,0	1051,2		+426,2
62.	3.1.1.3.1. Savivaldybėms vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti	360,0	666,2	+306,2	786,2	+120,0	786,2		+426,2

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2021-03-05 Nr. T-14	2021-07-09 Nr. T-132	Pokytis	2021-11-26 Nr. T-192	Pokytis	2021-12-29 Nr. T-211	Pokytis	Bendras pokytis per 2021 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
63.	3.1.1.3.2. Zarasų rajono savivaldybės Zarasų krašto muziejaus plėtra ir modernizavimas įkuriant Šarūno ir Nomedos Saukų galeriją plėtojant Žydų kultūros kelią	265,0	265,0		265,0		265,0		
63.	3.1.1.4. Klasės specialiųjų poreikių turintiems mokiniams	80,6	80,6		80,6		80,6		
64.	3.1.1.5. Pagal teisės aktus perduotoms įstaigoms išlaikyti	39,4	39,4		39,4		39,4		
65.	3.1.1.6. Savivaldybės vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti	540,0	375,9	-164,1	455,6	+79,7	455,6		-84,4
66.	3.1.1.7. Atliekų tvarkymo programai finansuoti	56,1	58,3	+2,2	58,3		58,3		+2,2
67.	3.1.1.8. Viešosioms bibliotekoms dokumentams įsigyti	25,3	25,3		25,3		25,3		
68.	3.1.1.9. Kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti	22,0	22,0		22,0		22,0		
69.	3.1.1.10. Ugdymo reikmėms finansuoti 2021 metais	37,7	37,7		37,2	-0,5	37,2		-0,5
70.	3.1.1.11. Neformaliai vaikų švietimui	67,3	67,3		67,3		67,3		
71.	3.1.1.12. Akredituoti vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti administruoti	147,3	129,8	-17,5	129,8		129,8		-17,5
72.	3.1.1.13. Konsultacijoms mokiniams, patiriantiems mokymosi sunkumų	5,0	5,0		23,1	+18,1	23,1		+18,1
73.	3.1.1.14. Sosnovskio barščiams naikinti	3,5	3,5		3,5		3,5		
74.	3.1.1.15. Įstaigų patirtų išlaidų už skiepėjimo nuo COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) paslaugos kompensavimui		24,5	+24,5	56,5	+32,0	99,0	+42,5	+99,0
75.	3.1.1.16. Mokinių, pasirinkusių laikyti brandos egzaminus 2021 metais ir dėl COVID-19 pandemijos patyrusių mokymosi praradimų, tiesioginių konsultacijų kompensavimui		1,2	+1,2	1,2		1,2		+1,2
76.	3.1.1.17. Mokytojų padėjėjų pareigybėms įsteigimui		11,6	+11,6	11,6		11,6		+11,6
77.	3.1.1.18. Savivaldybių patirtoms materialinių išteklių teikimo siekiant šalinti COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) padarinius ir valdyti jos plitimą esant valstybės lygio ekstremaliajai situacijai, išlaidoms kompensuoti		70,2	+70,2	86,0	+15,8	86,0		+86,0
78.	3.1.1.19. Mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, bendrojo ugdymo ir profesinio mokymo programas, skaičiaus optimizavimui		4,0	+4,0	8,0	+4,0	8,0		+8,0
79.	3.1.1.20. Socialinių paslaugų srities darbuotojų minimaliems pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientams ir socialinių darbuotojų pareiginės algos pastoviajai daliai didinti		25,4	+25,4	25,4		25,4		+25,4
80.	3.1.1.29. 2020 m. savivaldybių negautoms pajamoms padengti		387,4	+387,4	387,4		387,4		+387,4

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2021-03-05	2021-07-09	Pokytis	2021-11-26	Pokytis	2021-12-29	Pokytis	Bendras pokytis per 2021 metus
		Nr. T-14	Nr. T-132		Nr. T-192		Nr. T-211		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
81.	3.1.1.21. Ugdymo, maitinimo ir pavėžėjimo socialinę riziką patiriančių vaikų ikimokykliniam ugdymui užtikrinti				48,8	+48,8	48,8		+48,8
82.	3.1.1.22. Zarasų rajono vandens transporto priemonių nuleidimo vietų prie Avilio ir Čičirio ežerų įrengimui				32,4	+32,4	32,4		+32,4
83.	3.1.1.23. Zarasų rajono savivaldybės Zarasų krašto muziejaus plėtrai ir modernizavimui įkuriant Šarūno ir Nomedos Saukų galeriją plėtojant Žydu kultūros kelią				331,9	+331,9	331,9		+331,9
84.	3.1.1.24. Asmens sveikatos priežiūros įstaigų patirtų išlaidų už 2021 m. darbo užmokesčiui kompensuoti				24,4	+24,4	80,7	+56,3	+80,7
85.	3.1.1.25. Galimos avarijos Astravo AE pasirengimui				55,0	+55,0	55,0		+55,0
86.	3.1.1.27. Bendruomeninei veiklai stiprinti savivaldybėje						10,8	+10,8	+10,8
87.	3.1.1.28. Išlaidoms, patirtoms vykdant išpareigojimus vietinio (miesto ir priemiesčio) transporto vežėjams, kurie negavo pajamų dėl COVID-19 pandemija susijusių keleivių vežimo apribojimų, esant valstybės lygio ekstremaliajai situacijai, kompensuoti						48,7	+48,7	+48,7
88.	3.1.2. Dotacijos savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų, iš jų:				2604,8	+2604,8	2604,8		+2604,8
89.	3.1.2.1. einamiesiems tikslams finansuoti				393,1	+393,1	393,1		+393,1
90.	3.1.2.2. turtui įsigyti				2211,7	+2211,7	2211,7		+2211,7
91.	Iš viso pajamų	19595,5	20802,7	+1207,2	24486,9	+3684,2	24633,7	+146,8	+5038,2
92.	Skolintos lėšos (bankų kreditai) investicijų projektams finansuoti	284,9	314,60	+29,7	314,6		314,6		+29,7
93.	Skolintos lėšos (bankų kreditai) paskoloms grąžinti	505,6	505,6		505,6		505,6		
94.	2021 m. trumpalaikė paskola iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laikinam pajamų trūkumui dengti		727,0	+727,0	727,0		727,0		+727,0
95.	Praėjusių metų pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus	1437,9	1437,9		1437,9		1437,9		
96.	2020 m. trumpalaikė paskola iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laikinam pajamų trūkumui dengti		1112,6	+1112,6	1112,6		1112,6		+1112,6
97.	Iš viso su skolintomis lėšomis ir nepanaudotų lėšų likučiu	21823,9	24900,4	+3076,5	28584,6	+3684,2	28731,4	+146,8	+6907,5

* Pajamų grupėms pajamos priskirtos pagal 2021-12-29 tarybos sprendimo Nr. T-211 pajamų priskyrimą.

2 lentelė

Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano vykdymas

(tūkst. Eur)

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta 2020 metais	Patikslintas 2021 metų planas	Įvykdyta 2021 metais	Plano įvykdymas		2021 metų pajamų pokytis, lyginant su 2020 metais	
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.	Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Mokesčiai	10694,4	11880,0	12829,7	+949,7	108,0	+2135,3	120,0
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	10297,6	11557,0	12432,5	+875,5	107,6	+2134,9	120,7
	- Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	10297,6	11557,0	12432,5	+875,5	107,6	+2134,9	120,7
1.1.3.	Turto mokesčiai:	387,9	313,0	388,8	+75,8	124,2	+0,9	100,2
	- Žemės mokestis	225,2	200,0	234,0	+34,0	117,0	+8,8	103,9
	- Paveldimo turto mokestis	7,0	5,0	7,8	+2,8	156,0	+0,8	111,4
	- Nekilnojamojo turto mokestis	155,7	108,0	147,0	+39,0	136,1	-8,7	94,4
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai:	8,9	10,0	8,4	-1,6	84,0	-0,5	94,4
	- Mokesčiai už aplinkos teršimą	8,9	10,0	8,4	-1,6	84,0	-0,5	94,4
1.3.	Dotacijos	11392,9	11524,4	11016,8	-507,6	95,6	-376,1	96,7
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	11392,9	11524,4	11016,8	-507,6	95,6	-376,1	96,7
1.3.4.1.	Einamiesiems tikslams	7256,1	7761,6	7596,5	-165,1	97,9	+340,4	104,7
1.3.4.1.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms einamiesiems tikslams	5440,3	5819,3	5783,0	-36,3	99,4	+342,7	106,3
	- Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2053,6	2305,7	2271,2	-34,5	98,5	+217,6	110,6
	- Mokinio krepšeliui finansuoti	3216,0	3393,6	3391,8	-1,8	99,9	+175,8	105,5
	- Kita tikslinė dotacija	170,7	120,0	120,0	0,0	100,0	-50,7	70,3
1.3.4.1.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	336,3	393,1	340,2	-52,9	86,5	+3,9	101,2

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta 2020 metais	Patikslintas 2021 metų planas	Įvykdyta 2021 metais	Plano įvykdymas		2021 metų pajamų pokytis, lyginant su 2020 metais	
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.	Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.4.1.1.5.	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	1479,5	1549,2	1473,3	-75,9	95,1	-6,2	99,6
1.3.4.2.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	4136,8	3762,8	3420,3	-342,5	90,9	-716,5	82,7
1.3.4.2.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms turtui įsigyti, iš viso	1602,3	-	-	-	*	-1602,3	*
	- Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti	1602,3	-	-	-	*	-1602,3	*
1.3.4.2.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	2534,5	2211,7	1901,4	-310,3	86,0	-633,1	75,0
1.3.4.2.1.5.	Kitos dotacijos turtui įsigyti	-	1551,1	1518,9	-32,2	97,9	+1518,9	*
1.4.	<i>Kitos pajamos</i>	880,7	1160,3	1221,1	+60,8	105,2	+340,4	138,7
1.4.1.	Turto pajamos	257,6	184,9	282,6	+97,7	152,8	+25,0	109,7
1.4.1.1.	Palūkanos	-0,4	0,0	0,4	+0,4	*	+0,8	*
1.4.1.2.	Dividendai ir kitos pelno įmokos	11,1	24,9	24,9	0,0	100,0	+13,8	224,3
1.4.1.4.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	195,4	130,0	205,2	+75,2	157,8	+9,8	105,0
1.4.1.5.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	51,5	30,0	52,1	+22,1	173,7	+0,6	101,2
	- Mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	35,7	14,0	37,1	+23,1	265,0	+1,4	103,9
	- Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	15,8	16,0	15,0	-1,0	93,8	-0,8	94,9
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	608,2	974,4	725,2	-249,2	74,4	+117,0	119,2
	- BĮ pajamos už prekes ir paslaugas	30,4	46,3	41,9	-4,4	90,5	+11,5	137,8
	- Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	15,5	7,2	21,0	+13,8	291,7	+5,5	135,5
	- Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	207,8	198,3	197,5	-0,8	99,6	-10,3	95,0
	- Valstybės rinkliava	16,1	15,0	25,6	+10,6	170,7	+9,5	159,0

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta 2020 metais	Patikslintas 2021 metų planas	Įvykdyta 2021 metais	Plano įvykdymas		2021 metų pajamų pokytis, lyginant su 2020 metais	
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.	Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	- Vietinė rinkliava, iš jų:	331,5	620,4	433,1	-187,3	69,8	+101,6	130,6
	už komunalinių atliekų surinkimą ir atliekų tvarkymą	318,7	600,00	414,8	-185,2	69,1	+96,1	130,2
	- Kitos pajamos	6,9	87,2	6,1	-81,1	7,0	-0,8	88,4
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskuoto turto ir kitų netesybų	3,3	1,0	13,8	+12,8	1380,0	+10,5	418,2
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	11,6	-	199,5	+199,5	*	+187,9	1719,8
4.1.	<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</i>	68,6	69,0	85,6	+16,6	124,1	+17,0	124,8
4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	68,1	66,0	84,5	+18,5	128,0	+16,4	124,1
	- Žemės realizavimo pajamos	13,4	2,0	59,7	+57,7	2985,0	+46,3	445,5
	- Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	54,1	64,0	22,7	-41,3	35,5	-31,4	42,0
	- Transporto priemonių realizavimo pajamos	-	-	0,9	+0,9	*	+0,9	*
	- Kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	0,6	-	1,2	+1,2	*	+0,6	200,0
4.1.3.	Atsargų realizavimo pajamos	0,5	3,0	1,1	-1,9	36,7	+0,6	220,0
	Iš viso pajamų:	23036,6	24633,7	25153,2	+519,5	102,1	+2116,6	109,2
4.3.1.4.1.	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos (gautos)	2746,7	1547,2	820,1	-727,1	53,0	-1926,6	29,9
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	25783,3	26180,9	25973,3	-207,6	99,2	+190,0	100,7
	Apyvartinių lėšų likutis metų pradžiai	1466,4	1437,9	1437,9	0,0	100,0	-28,5	98,1
	IŠ VISO:	27249,7	27618,8	27411,2	-207,6	99,2	+161,5	100,6
	Ne panaudotų apyvartinių lėšų likutis metų pabaigai	1437,9	*	2682,8	*	*	+1244,9	186,6

*Pajamos pateiktos pagal Formos Nr. 1-sav. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos pajamų grupavimą.

3 lentelė

Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų plano vykdymas

(tūkst. Eur)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta per 2020 metus	Patikslintas 2021 metų planas	Įvykdyta per 2021 metus	Plano įvykdymas		Pokytis, lyginant su 2020 metais	
					Suma (5st.-4st.)	Proc.	Suma (5st.-3st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Bendros valstybės paslaugos	2629,1	3319,0	2897,1	-421,9	87,3	+268,0	110,2
2.	Gynyba	36,3	95,8	89,8	-6,0	93,7	+53,5	247,4
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	656,2	774,5	774,5	0,0	100,0	+118,3	118,0
4.	Ekonomika	4401,0	4943,3	4311,7	-631,6	87,2	-89,3	98,0
5.	Aplinkos apsauga	541,1	817,6	576,2	-241,4	70,5	+35,1	106,5
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1077,5	1189,1	1028,9	-160,2	86,5	-48,6	95,5
7.	Sveikatos apsauga	183,4	389,4	380,2	-9,2	97,6	+196,8	207,3
8.	Poilsis, kultūra ir religija	4377,0	3363,9	3033,1	-330,8	90,2	-1343,9	69,3
9.	Švietimas	6290,3	6923,7	6816,6	-107,1	98,5	+526,3	108,4
10.	Socialinė apsauga	3510,6	4569,9	4314,7	-255,2	94,4	+804,1	122,9
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	23702,5	26386,2	24222,8	-2163,4	91,8	+520,3	102,2
	Ilgalaikių paskolų grąžinimas	609,3	505,6	505,6	0,0	100,0	-103,7	83,0
	Trumpalaikių paskolų grąžinimas	-	1112,6	1500,0	+387,4	*	*	*
	IŠ VISO IŠLAIDŲ SU PASKOLŲ GRĄŽINIMU	24311,8	28004,4	26228,4	-1776,0	93,7	+1916,6	107,9
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai, iš jų:	2937,9	*	2682,8	*	*	-255,1	91,3
	apyvartinių lėšų likutis	1437,9	*	2682,8	*	*	+1244,9	186,6
	skolintos lėšos	1500,0	*	-	*	*	*	

Zarasų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas 2021 metais

(pagal konsoliduotosios Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitos duomenis)

